

**TÁRSASÁG A SZABADSÁGJOGOKÉRT
KÖZHASZNÚ EGYESÜLET**

SZÁMLAREND ÉS BIZONYLATOLÁSI ELJÁRÁSOK SZABÁLYZATA

Budapest, 2013. 11. 04.

A SZÁMLAREND TARTALMAZZA:

- Minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét (számlatükör)
- A számlaosztályok rövid magyarázatát , a számla tartalmát , azok vezetésének módját
- A főkönyvi számlák és analitikus nyilvántartások kapcsolatát, azok vezetésének módját
- Az értékcsökkenési leírás elszámolásának szabályát
- Az értékhelyesbítések lehetőségeit és módját
- Az eredmény megállapításának módját
- Az évközi és éves zárlat időpontját és ahhoz kapcsolódó feladatok meghatározását
- A könyvviteli elszámolás alapjául szolgáló bizonylatolás rendjét
- A könyvvezetés (adatrögzítés) módját

Bizonylati elv és bizonylati fegyelem

A Sztv.ide vonatkozó paragrafusai szerint:

165. § (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

(2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

(3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:

a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;

b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legalább negyedévenként, a számviteli politikában meghatározott időpontig (kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz), legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

(4) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

A készpénzforgalmat a házipénztár vezetésével (a pénzmozgással) egyidejűleg kell rögzíteni, a bankszámla és egyéb pénzeszközforgalom a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, legkésőbb tárgyhót követő 15-ig kerül könyvelésre.

Egyéb számviteli bizonylatok rögzítése havonta, legkésőbb tárgyhót követő hónap 18-ig történik.

Negyedéves zárás keretében a tárgynegyedévet követő hónap 19-ig Főkönyvi kivonatot kell készíteni.

Éves zárlat

Az éves zárás keretében el kell végezni a könyvviteli számlák és kapcsolódó analitikus nyilvántartások, a mérlegtételeket alátámasztó leltárak egyeztetését. A beszámolót a naptári évről december 31 - i fordulónappal kell készíteni. Az egyszerűsített éves beszámoló a tárgyévre vonatkozó minden olyan gazdasági eseményt tartalmaz , amely a következő év február 28 -ig a cég tudomására jut.

A társaság tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásairól , a gazdasági műveletekről olyan nyilvántartást vezet, amely a bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően , folyamatosan, áttekinthetően mutatja.

Bizonylatolás rendje

a Sztv. Szerint

„A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem

- 165. §** (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.
- (2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.
- (3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:
- a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;

b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legalább negyedévenként, a számviteli politikában meghatározott időpontig (kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz), legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

(4) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

166. § (1) Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amelyet a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

(2) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

(3) A számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylatokon az adatok más nyelv(ek)en is feltüntethetők.

(4) A számviteli bizonylatot - a (3) bekezdésben foglaltaktól eltérően, ha az eltérést az adott gazdasági művelet, esemény, illetve intézkedés jellemzői indokolják - idegen nyelven is ki lehet állítani. Az idegen nyelven kibocsátott, illetve a befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek - a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzőleg - belső szabályzatban meghatározott módon magyarul is fel kell tüntetni.

(5) Átalakulás esetén a jogelődnél - a jogutód cégjegyzékbe való bejegyzése napjától - keletkezett bizonylatok, illetve a jogelőd nevére kiállított bizonylatok alapján a gazdasági eseményeket a jogutód (több jogutód esetén az, amelyiknél a gazdasági esemény hatása megjelenik) rögzíti a könyvviteli nyilvántartásokban, amennyiben a jogelőd éves beszámolója, egyszerűsített éves beszámolója elkészítése során azokat figyelembe venni nem lehetett, illetve, ha a jogelőd nem tudta azokat figyelembe venni.

(6) A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a 169. §-ban meghatározott megőrzési időn belül biztosítani kell.

167. § (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:

- a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve kivételesen - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell;
- e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;
- f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

(2) A számlával, az egyszerűsített számlával, kapcsolatos további követelményeket más jogszabály is meghatározhat.

(3) A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

(5) Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus aláírásról szóló törvény szerinti legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással és időbélyegzővel ellátott elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel e törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

- (6) Ha a könyvviteli nyilvántartás mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:
- a) az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késelelem nélküli kiíratását,
 - b) az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.
- (7) A gazdálkodó az (1) bekezdés *h)* és *i)* pontjában, illetve a 166 § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti bizonylathoz egyértelmű hozzárendeléssel, elválaszthatatlan módon, az utólagos módosítás lehetőségét kizárva csatolja.

Szigorú számadási kötelezettség

- 168. §** (1) A készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.
- (2) A szigorú számadási kötelezettség a bizonylatot, a nyomtatványt kibocsátót terheli.
- (3) A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását.”

Mindezek alapján:

Az eszközök és források állományát megváltoztató gazdasági eseményeket időtálló módon készített bizonylatok alapján kell a könyvvitelben rögzíteni. A könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján lehet az adatokat bejegyezni.

A bizonylat lehet külső és belső bizonylat, szállítók és vevők esetében szabályszerűen kiállított - szigorú számadású - számla.

A pénzügyi mozgásokat a pénzügyitől kapott bizonylatok alapján kell rögzíteni.

A pénztári készpénzmozgásokat az alpbizonylatokkal egyezően kiállított - szigorú számadású- pénztárbevételei és kiadási bizonylatok alapján kell könyvelni.

A számviteli bizonylatokat magyar nyelven kell kiállítani, az idegen nyelven kiállított import számlákon és egyéb bizonylatokon a könyveléssel egyidejűleg magyar nyelven rögzíteni kell a gazdasági eseményt.

A számviteli bizonylatokon minden esetben fel kell tüntetni a számviteli számlák kijelölését, a könyvelés dátumát, valamint a könyvelési napló számát és a könyvelést végző személy szignóját.

A vállalkozásnál a szigorú számadás alá vont bizonylatok az alábbiak:

- Számlák
- Szállítólevelek
- Pénzfelvételi utalvány
- Kiküldetési rendelvény
- Menetlevél

A könyvvezetés (adatrögzítés) módja

A vállalkozás könyvelése számítógéppel történik. A könyvelési rendszer összefüggéseit a programleírások tartalmazzák.

A könyvvezetés során az adatok rögzítése naplóra, egyúttal a főkönyvi számlára történik.

A zárások folyamatát, a főkönyvi kartonokat és a naplókat az év végi zárlati munkák során ki kell nyomtatni.

A számviteli bizonylatok megőrzési rendje:

A bizonylatok megőrzése (a Sztv. Szerint)

„169. § (1) A gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 10 évig köteles megőrizni.

(2) A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

- (3) A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a (2) bekezdés szerinti megőrzési kötelezettség.
- (4) A megőrzési időn belüli szervezeti változás (ideértve a jogutód nélküli megszűnést is) nem hatálytalanítja e kötelezettséget, így az (1), illetve (2) bekezdés szerinti bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor intézkedni kell.
- (5) Az elektronikus formában kiállított bizonylatot - az elektronikus archiválásra vonatkozó külön jogszabály előírásainak, valamint a 167. § (5) bekezdése szerinti feltételeknek a figyelembevételével - elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.
- (6) Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylat - az elektronikus archiválásra vonatkozó külön jogszabály előírásainak, valamint a 167. § (5) bekezdése szerinti feltételeknek a figyelembevételével - elektronikus formában is megőrizhető, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

Mindezek alapján:

A beszámolót, a leltárt, a főkönyvi kivonatot, valamint az adatok feldolgozásánál alkalmazott működőképes állapotban tárolt számítógépes programot 10 évig kell megőrizni. A megőrzésnek megfelel az is, ha a fenti nyilvántartásokat tételesen kinyomtatva őrzi meg a vállalkozás.

A könyvviteli bizonylatokat, főkönyvi számlákat, analitikus nyilvántartásokat 8 évig kell olvasható állapotban megőrizni.

A folyószámláknál az elévülési idő a folyószámla megszűnésének időpontjával kezdődik.

A számvitel politikában foglaltak betartásáért a társaság a vállalkozás képviselőjére jogosult személy a felelős.

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forintot;

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba: ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen - a számviteli politikában meghatározott módon és mértékben - megváltoztatja, és ezért a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek. Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik (nő vagy csökken).

Az előző évek éves beszámolóiban elkövetett és a tárgyévben feltárt jelentősebb hibák - a növelő és csökkentő tételek abszolút értékének összege eléri az adott év mérleg főösszegének 2 %-át (jelentős összegű hiba) - elkülönítetten kell a mérlegben és az eredmény-kimutatásban bemutatni.

Az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását a mérleg oszlopában kiemelten kell szerepeltetni. (három oszlopos mérleg)

A kisebb feltárt hibákat, s azok eredményre gyakorolt hatását az eredmény-kimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

SZÁMLAREND

A Számviteli törvény szerint:

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

(2) A számlarend a következőket tartalmazza:

- 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.

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

(4) A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős.

(5) Az újonnan alakuló - e törvény hatálya alá tartozó és kettős könyvvitelt vezető - gazdálkodó köteles számlarendjét a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül, az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre áttérő gazdálkodó az áttérés időpontjáig elkészíteni. E törvény változása esetén a számlarend szükséges módosítását a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

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

(2) A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbfejleszteni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A számviteli törvény szerint a számvitel politikába épített számlarendet az alábbiak szerint szabályozom:

0. SZÁMLAOSZTÁLY

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

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartások

1. SZÁMLAOSZTÁLY

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A számlaosztály az immateriális javak, tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

Immateriális javak

Immateriális javakként kell kimutatni azokat a nem anyagi jellegű, forgalomképes eszközöket, amelyek vagyoni értéket képviselnek és tartósan, szolgálják a vállalkozás tevékenységét. Az aktiválható érték számításához a szerződéseket kell alapul venni, nyilvántartásuk beszerzési áron történik.

Beszerzési ár:

- vételár, felár (-) engedmény
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek
- bizományi díjak
- adók (a bevétel arányában visszaigényelhető ÁFA kivételével)
- Vámköltségek , vámköltségen felüli vámterhek

- fizetett, ill. fizetendő illetékek
- előzetesen felszámított , de le nem vonható általános forgalmi adó összege
- jogszabályon alapuló egyéb hatósági, eljárási díjak (pl. szakértői díjak)
- közvetlenül igénybevett hitelek kölcsönök
 - a.) felvétele előtt fizetett bankgarancia díja
 - b.) kezelési költség, folyósítási jutalék
 - c.) a szerződés közjegyzői hitelesítésének díja
 - d.) üzembe helyezésig felszámított kamat összege

Abban az esetben , ha a bekerülési értéket alkotó valamely tétel értékét külföldi pénznemben kell kiegyenlíteni, akkor a tétel forint értékét az MNB hivatalos értéken kell meghatározni

Apport esetén beszerzési árnak minősül az eszköz társasági szerződésben foglalt le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló értéke.

Térítés nélkül átvett immateriális javak beszerzési ára az átadónál kimutatott nyilvántartási érték (legfeljebb piaci) érték.

Értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik

A vállalkozás számvitel politikája alapján azon immateriális javakra, melyeknek beszerzési értéke az 1 millió Ft-ot nem haladja meg, maradványértéket az amortizáció meghatározása során nem kell figyelembe venni (nem lényeges érték). Más esetekben a maradványérték egyedi értékelés alapján történik.

- 100 ezer Ft. egyedi beszerzési értékű immateriális javak egy összegben kerülnek elszámolásra.

- vagyoni értékű jogok esetében 5 év egyenlő arányban
- üzleti vagy cégérték esetében 5 év egyenlő arányban
- szellemi termékek, alapítás átszervezés , kísérleti fejlesztés aktivált értéke esetében egyedi elbírálás alapján -forgalomképesség megítélése szerint, de minimum 2 év.

Értékvesztést kell elszámolni, ha értékük tartósan csökken, ha a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, - oly mértékig, hogy a mérleg készítésekor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben. A kedvezőtlen piaci értékelés megszűnését követően visszaírást kell alkalmazni, maximum az eredeti aktiválási értékig.

Ezen számlaosztályon belül kell könyvelni az immateriális javakra adott előlegeket is.

Értékhelyesbítés

A vállalkozás egyedi döntés alapján - ha a piaci érték meghaladja a könyv szerinti értéket - a számviteli törvényben megengedett mértékig élhet az értékhelyesbítés lehetőségével (vagyon értékű jogok, valamint szellemi termékek esetén). Az értékhelyesbítést vállalkozásunk nem alkalmazza.

Az értékhelyesbítéssel korrigált (növelt) eszköz amortizálása továbbra is az eredeti bekerülési érték alapján történik. Az értékhelyesbítés eredményt nem befolyásolhat.

Az alapítás –átstruktúrázás aktivált értéke, és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke (nettó értéken) a leköötött tartalékként is figyelembe kell venni.

Főbb könyvelési összefüggések:

Aktiválás	T11	K 16
Értékesítés	T 86	K 11 (bruttó érték)
	T 119	K 86 (értékcsökkenés)
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 (ÁFA)
Értékcsökkenés elsz	T 57	K 119
Selejtezés	T 86	K 11
	T 119	K 86
Apportálás	T 89	K 11
	T 119	K 89
	T 17	K 98 (szerződés szerinti értéken)

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök azok az anyagi eszközök, amelyek legalább egy éven túl szolgálják a vállalkozás tevékenységét. A tárgyi eszközök bruttó értékét a sztv- ben előirt értékelési elvek alapján beszerzési áron, kell meghatározni.

Tárgyi eszközök között kell nyilvántartani az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat (bérleti jog)

A tárgyi eszközök meghatározásához kapcsolódó Sztv. Szerinti fogalmak:

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

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

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;

Beszerzési ár: az immateriális javaknál felsorolt költségek , valamint

- szállítási , szerelési, üzembe helyezési költség
- beruházáshoz kapcsolódó - az üzembe helyezésig felmerült biztosítási díj

- a tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek értéke
- a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltozásával, élettartamának növelésével összefüggő munka, valamint felújítás költsége
- az ingatlanhoz kapcsolódó le nem járt bérleti jog ellenértéke

Értékcsökkenés : lineáris módszerrel kerül elszámolásra, alapja a bruttó érték.

A vállalkozás döntése alapján a 100.000,- Ft. egyedi értékhatár alatti, de egy éven túl használatban lévő tárgyi eszközöket a használatbavételükkor összegű értékcsökkenési leírásként kell elszámolni. (ezen eszközökről a tevékenységből való kivonásuk időpontjáig mennyiségi nyilvántartást kell vezetni)

A kétszázezer forint egyedi beszerzési , előállítási érték alatti tárgyi eszközök leírása 3 év alatt lineáris kulcs alapján történik, nulla maradványértékkel.

2000. december 31-ét követően beszerzett eszközök esetében egyedileg meg kell határozni a hasznos élettartamot, és a várható maradványértéket.

Értékcsökkenés csak a maradványértékig számolható el.

Nem jelentős, és ezért maradványértéket nem kell meghatározni, amennyiben a beszerzési érték a 2 millió Ft-ot nem haladja meg. Ezen eszközök esetében az alábbiakban található táblázat adatai szerint kell elszámolni az amortizációt azzal az eltéréssel, hogy az eszközök maradványértéke nulla.

A 2 millió Ft. értéket meghaladó bekerülési értékű tárgyi eszközök terv szerinti amortizációs leírása az alábbiak szerint történik:

Megnevezés	Amortizációs kulcs	Maradványérték
Épületek(hosszú élettartamú)	2 %	20 %
Épületek(közepes élettartamú)	3 %	20 %
Épületek(rövid élettartamú)	6 %	20 %
Jármű	20 %	20 %
Bérelt ingatlanon végzett beruházás	6 %	20 %
Számítástechnikai stb. eszközök (tao.tv.2sz.mell.IV/a)	33 %	10 %
Egyéb gép berendezés (tao.tv.2sz.mell.IV/c)	14,5 %	15 %

Bérbe adott ingatlanok	5 %	20 %
Bérbe adott gépek, berendezések	30 %	10 %
Fentiekben fel nem sorolt tárgyi eszközök	tao.tv.2sz.melléklet szerinti % érték	tao.tv.2sz.melléklet szerinti % érték 1 évre számított értéke

Terven felüli értékcsökkenést ráfordításként (8-as szla oszt.) kell elszámolni , ha az eszköz értéke tartósan csökken, feleslegessé vált, vagy megsemmisült.

Amennyiben a piaci megítélés pozitívan változik, az eredetileg elszámolt terven felüli értékcsökkenést maximum az eredeti beszerzés értékig, az egyéb bevétellel szemben vissza kell írni.

Értékhelyesbítés

A vállalkozás egyedi döntése alapján lehetőség van (Sztv.58§.)

- ingatlanok műszaki berendezések, gépek, járművek - piaci értéken történő értékelésére - helyesbítésére.

Az értékhelyesbítéssel növelt eszköz amortizálása továbbra is az eredeti bekerülési érték alapján történik. Az értékhelyesbítés eredményt nem befolyásolhat. (Az értékhelyesbítés lehetőségével a vállalkozás csak könyvvizsgáló ellenjegyzése mellett élhet.) Az értékhelyesbítést vállalkozásunk nem alkalmazza.

Főbb összefüggések:

Aktiválás	T12-15	K 16
Értékesítés	T 86	K 12-15 (bruttó érték)
	T 129-159	K 86 (értékcsökkenés)
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 (ÁFA)
Értékcsökkenés elsz	T 57	K 129-159
Selejtezés	T 86	K 12-15
	T 129-159	K 86
Apportálás	T 89	K 12-15
	T 129-159	K 89

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

Beruházások, felújítások

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, az üzembe helyezéssel felmerült költség és ráfordítás. A beruházások, felújítások számláit az alábbiak szerint beruházásonként, felújításonként kell bontani.

- Beruházások
- Felújítások

Befejezetlen beruházásra terv szerinti értékcsökkenés nem számolható el.

Év végén az üzembe nem helyezett beruházások leltározása a tárgyi eszközök leltározásával azonos. A vállalkozás mérlegében a beruházások között kell kimutatni a beruházásokra adott előlegeket is. (ÁFA-t nem tartalmazó értékben)

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: leltárak

Immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása

Az eszközökről egyedi nyilvántartást kell vezetni, a nyilvántartásnak tartalmaznia kell :

- a tárgyi eszköz megnevezését, azonosítási (leltározási) számát
- az azonosításhoz szükséges adatokat
- beszerzés, létesítés, illetve gyártás időpontját
- használatbavétel időpontját
- beszerzési, előállítási értékét
- értékcsökkenési leírási kulcsot, a leírás összegét
- felújítások időpontját, bruttó érték növekedését

Minden tárgyi eszköz üzembe helyezéséről jegyzőkönyvet kell kiállítani.

Főbb összefüggések:

Szállítói számla alapján beszerzés

	T 16	K 454 nettó érték
	T 466	K 454 ÁFA
Aktiválás	T12-15	K 16
Értékcsökkenés elsz	T 57	K 129-159
Selejtezés	T 86	K 12-15
	T 129-159	K 86
Értékesítés	T 86	K 12-15 (bruttó érték)
	T 129-159	K 86 (értékcsökkenés)
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 (ÁFA)
Apportálás	T 89	K 12-15
	T 129-159	K 89
	T 17	K 98 (szerződés szerinti értéken)

Befektetett pénzügyi eszközök

A számlacsoportban kell kimutatni azokat a részesedéseket, értékpapírokat , adott kölcsönöket, hosszú lejáratú bankbetéteket , melyek tartós jövedelemszerzés, vagy a gazdasági folyamatokra befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőség megszerzése céljából kerültek befektetésre.

A befektetett eszközöket a mérlegben a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével csökkentve kell kimutatni.

Egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok nyilvántartás szerinti értékét csökkenteni kell akkor, (piaci megítélés szerinti értékig) ha a mérleg készítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül a piaci értékelése alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

A befektetett pénzügyi eszközöket legalább a mellékelt számlatükörben részletezett módon kell tagolni.

A befektetett eszközök értékvesztését külön főkönyvi számlán kell nyilvántartani az esetleges kötelező visszaírások miatt.

A befektetett pü. eszközök értékhelyesbítése kötelező, amennyiben a beszerzési értéket jelentősen (legalább 30 %-al, de minimum 2 millió Ft-al) és tartósan meghaladja a piaci érték.

Főbb összefüggések:

Apportálás	T 17-19	K 99 (szerződés szerinti értéken)
Értékvesztés elsz.T 86		K 179-199

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: nyilvántartó kartonok, leltárak

2. SZÁMLAOSZTÁLY

Készletek

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

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

A készletek között kell kimutatni továbbá

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

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

A számlaosztály azon eszközök kimutatására szolgál, amelyek nem tartósan szolgálják a vállalkozási tevékenységet. A vásárolt készletek forgóeszközök közé való sorolása független az egyes értékektől.

A készleteket legalább a mellékelt számlatükör részletezettségében kell tagolni

A vállalkozás a vásárolt készleteiről (anyag, áru), beszerzéseiről értékben nyilvántartást nem vezet.

A vásárolt készletek értékét beszerzésükkor a számlázott összegben tételesen az 5-ös és 8-as számlaosztály megfelelő számláin azonnal költségként illetve ráfordításként számolja el.

Beszerzési ár:

- Vételár, felár, (-) engedmény(kivétel az utólagos engedmény)
- Szállítási, rakodási költség
- Beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek - bizományosi díjak
- Adók (a visszaigényelhető ÁFA kivételével)
- Vámköltségek, egyéb vámterhek, illetékek

Leltározás

A mérlegkészítés időpontjában a fordulónapi tételes számlálással, méréssel készült mennyiségi leltározással tényleges beszerzési áron értékelve (az értékvesztés figyelembevételével) kell megállapítani. (leltározási szabályzatban foglaltak szerint)

Készletek értékvesztése

A vásárolt készletek beszerzési illetve előállítási árát csökkenteni kell, ha:

- azok csökkent értékűek (megrongálódott, felhasználása bizonytalanná vált)
- a mérlegkészítéskor meghatározott piaci értékük alacsonyabb , mint az előállítási költség

A készletek értékének csökkenését addig a mértékig kell elvégezni , hogy a készlet azért ékesíthetőségnek megfelelő piaci értékben (legalább hulladék értékben) szerepeljen a mérlegben.

Az óvatosság elve alapján az értékvesztéseket akkor is el kell számolni , ha azáltal a vállalkozás veszteségessé válik.

Főbb összefüggések:

Szállítói számla alapján beszerzés

T 2,5, (8) K 454 nettó érték

T 466 K 454 ÁFA

Értékesítés T 86 K 2 (készletkönyvelés esetén)

T 311 K 91-94 (nettó eladási ár)

T 311 K 467 ÁFA)

Apportálás T 89 K 2 (készletkönyvelés esetén)

T 17 K 98 (szerződés szerinti értéken)

Leltározás T 2 K 5(8) (leltározott érték)

T 5(8) K 2 (előző évi záró érték)

Saját termelésű készlet raktárra vétele év végi leltárnál

T 25 K 58 (leltározott érték)

T 58 K 25 (előző évi záró érték)

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: időszaki (év végi) leltárak

3. SZÁMLAOSZTÁLY

Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a vállalkozás különféle követeléseit, pénzeszközeit, valamint az aktív időbeli elhatárolások tételeit.

Külföldi követelés esetén(az óvatosság elve alapján) az esetleges árfolyamcsökkenés összegével a követelést módosítani kell, feltéve, ha az eszközök és források között lévő devizás tételek árfolyam-változási különbözete jelentős (összevont értékük az 1 millió Ft.-ot meghaladja)A külföldi követeléseket elkülönítetten kell kimutatni, a behajthatatlannak minősített követeléseket csak devizahatóság engedélyével lehet leírni.

Követelések leértékelését kötelezően el kell végezni, amennyiben a vevő minősítése tartósan és jelentősen romlik, a követelés várhatóan nem, vagy csak részben fog teljesülni.

Az értékvesztést külön kontra aktív főkönyvi számlán kell nyilvántartani.

A behajthatatlan követeléseket le kell írni hitelezési veszteségként az egyéb ráfordításokkal szemben. A behajthatatlan követelések tartalmát az sztv. 3.paragrafus (4) bekezdés 10.pontja szerint kell minősíteni.

Kis értékűnek kell tekinteni – és leírását ennek megfelelően végezni – a követelést, ha a várható behajtási költség háromszorosánál kisebb.

- Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

A számlacsoport a vevőkkel szembeni követelések kimutatására szolgál.

A vevőkkel szembeni követelést a számlázott , a vevő által elismert összegben kell kimutatni.

Főbb összefüggések:

Értékesítés készlet, szolgáltatás T 311

K 91-94 (nettó eladási ár)

	T 311	K 467 ÁFA)
Értékesítés immat. Jav., tárgyi eszk.		
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 ÁFA)
Ellenérték beérkezése	T 38	K 311
Követelés leértékelése	T 86	K 3119

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: folyószámla adatok, egyeztetések, leltárak

- Váltókövetelések

A számlacsoportban elkülönítetten kell kimutatni a belföldi és külföldi pénzürtékre szóló váltók értékét, váltó adósonként analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Főbb összefüggések:

Beszerezés	T 34	K 38
Értékesítés	T 38	K 97 (nettó eladási ár)
	T 87	K 34 (beszerzési áron)
Követelés leértékelése	T 86	K 349

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

- Jegyzett de még be nem fizetett tőke

Az érvényes számviteli törvény szerint a be nem fizetett tőke a saját tőkén belül negatív előjellel kerül kimutatásra (csak a mérlegben, átkönyvelésre nem kerül).

Főbb összefüggések:

Tőkeemelés, illetve előtársaság bejegyzése		
Befizetéskor	T 38	K 33
Bejegyzéskor	T 33	K 41

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi analitika a társasági szerződés szerint, év végi leltárak

- Követelések kapcsolt, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

Az alapítókkal szembeni követelések között kell kimutatni a vállalkozás vagyonszerzésének fedezetére átutalandó összeget , amelyet az alapítóknak a halmozott hiány miatt az eredménytartalék vagy tőketartalék terhére be kell fizetniük. A szükséges pótbefizetésekről az alapítók közös megegyezéssel döntenek.

Külön számlán kell nyilvántartani a részesedési viszonyban lévő vállalkozások közötti követeléseket a javasolt számlatükör szerint.

Főbb összefüggések:

Értékesítés készlet, szolgáltatás	T 32-33	K 91-94 (nettó eladási ár)
	T 32-33	K 467 ÁFA)
Értékesítés immat. Jav., tárgyi eszk.		
	T 32-33	K 96 (nettó eladási ár)
	T 32-33	K 467 ÁFA)
Ellenérték beérkezése	T 38	K 32-33
Követelés leértékelése	T 86	K 329-339

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: folyószámla adatok, egyeztető levelek, leltárak

- Adott előlegek

A számlacsoporton belül alkalmazott számlákat követelésként kell megnyitni.

Mérlegkészítéskor:

- Beruházásra adott előlegek a tárgyi eszközök között kerül kimutatásra
- A devizaszámláról történő átutalás esetén az előleg forintértékét a deviza , a valuta árfolyama alapján szerinti kell meghatározni
- Készletekre adott előlegek a készletek értékét növelik.

Főbb összefüggések:

Előleg fizetése	T 35	K 38
	T 466	K 45 (ÁFA)
Előleg átvezetése számla teljesítéskor		
	T 454	K 35
Követelés leértékelése	T 86	K 359

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

- **Egyéb követelések**

E számlacsoport keretében kell elszámolni a vállalkozói , munkavállalói tartozások költségvetésből térítendő adók, igényelt támogatások összegét.

A tagoknak, munkavállalóknak adott kölcsönökről, elszámolásra adott előlegekről analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Főbb összefüggések:

Előleg fizetése dolgozónak	T 361	K 38
Előleg levonása bérjegyzék alapján bérfeladáskor		
	T 471	K 361
Költségvetési támogatás	T 362	K 96 (előírás)
	T 38	K 363 (kiutalás)
Kölcsön folyósítás	T 364	K 38 (Folyósítás)
	T 38	K 364 (törlesztés)
	T 364	K 19 (évi törlesztő részlet átvételése Nyitáskor)

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

- **Értékpapírok**

A számlacsoport számláin a rövid lejáratú - egy éven belüli befektetési idejű - értékpapírok értékét kell kimutatni.

Értékelése a befektetett pénzügyi eszközöknél leírtakkal azonos.

Főbb összefüggések:

Értékpapír vásárlás	T 366-367	K 38
Értékpapír eladás	T 87	T 366-367 (beszerzési érték)
	T 38	K 97 (eladási ár)
Követelés leértékelése	T 86	K 369

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

Pénzeszközök

A számla csoporton belül a pénztár , a csekkek, az elszámolási betétszámla és kapcsolódó átvezetési számlákat kell megnyitni. A valutában és devizában lévő pénzeszközöket a könyvekben szereplő értékben kell kimutatni, kivéve, ha az év utolsó napjára vonatkozó valuta és deviza árfolyamon számított forintérték kevesebb , mint a könyvekben szereplő érték, és az eltérés jelentős (összevont egyenlegben az 1 millió Ft-ot meghaladja)

Ebben az esetben a könyvelésben szereplő értéket az év utolsó napján érvényes MNB középárfolyam szerinti értékben kell értékelni.

Főbb összefüggések:

Értékpapír vásárlás	T 366-367	K 38
Előleg fizetése dolgozónak	T 361	K 38
Kölcsön folyósítás	T 364	K 38
	T 38	K 364 (törlesztés)
Ellenérték beérkezése	T 38	K 311 (vevőtől)
Szállítói számla kifizetése	T 454	T 38
Pénzforgalom bank és pénztár között		
	T 38	K 398
	T 389	K 38

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: banki kivonatok. Pénztári nyilvántartások, év végi leltárak

Aktív időbeni elhatárolások

A sztv. Szerint:

- 32. § (1) Aktív időbeli elhatárolásként** - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.
- (2) Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételőra) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.
- (3) Aktív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni - a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése szerint - a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.
- (4) Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.

- (5) 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, feltéve, hogy a valós értéken történő értékelést a vállalkozó nem alkalmazza.
- 33. § (1)** Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.
- (2) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérleg fordulónapi értékelésből adódóan - a 60. § (2) bekezdésében foglaltakból következően - keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztő részletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).
- (3) A (2) bekezdés szerint halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításként elszámolással - meg kell szüntetni, ha a külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozást, a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozást teljes összegében visszafizették, illetve a devizahittel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kivezették.
- (4) A (2) bekezdés szerinti halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással - csökkenteni kell az érintett devizakötelezettség után az egyes üzleti évekre elszámolt árfolyamnyereségnek megfelelő összeggel is.
- (5) 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 visszaszolgáltatott 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.

(6) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) 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 a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Mindezek alapján: itt kell kimutatni

- A mérleg fordulónapja előtt keletkezett olyan kiadásokat , amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el (pl. előfizetési díjak) (**költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**)
- Az olyan bevételeket , amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolhatók el. (pl. következő időszakban realizálódó , de a tárgyévét érintő bank kamat (**bevételek aktív időbeli elhatárolása**)
- Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás elhatárolt része (**halasztott ráfordítás**)

Főbb összefüggések:

Bevétel elhatárolás	T 39	K 91-96
Elhatárolás megszüntetése	T 91-96	K 39 (következő évi nyitás)
Költség elhatárolás	T 39	K 38

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: főkönyvi karton, számlamellékletek

4. SZÁMLAOSZTÁLY

Ebben a számlaosztályban könyv szerint kell kimutatni a vállalkozás összes saját és idegen forrásait

SAJÁT TŐKE

A Sztv. Szerinti meghatározások:

35. § (1) Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) a 36. §-ban foglaltakon túlmenően az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés tartalékát is.

(2) A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

36. § (1) A tőketartalék növekedéseiként kell kimutatni:

- a) részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőke emeléskori (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbözetet,
- b) az a) ponton kívüli egyéb vállalkozónál a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- c) a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- d) a szövetkezeti üzletrész-bevonás miatt képzett fel nem osztható vagyon összegét,
- e) a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- f) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

(2) A tőketartalék csökkenéseiként kell kimutatni:

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

- (3) A 35. § (3) bekezdése szerinti vállalkozónál a tőketartalék (1) bekezdés *a)*-*c)* pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés *a)* és *c)* pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a tőkeemelésről, a tőkeleszállításáról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával történik,
- a)* az (1) bekezdés *a)*-*b)* pontja szerinti tőketartalék-növelésnél, ha az eszköz átvétele a cégbejegyzést megelőzően megtörtént,
- b)* az (1) bekezdés *c)* pontja szerinti tőketartalék-növelésnél,
- c)* a (2) bekezdés *a)* és *c)* pontja szerinti tőketartalék-csökkenésnél, illetve a cégbejegyzést követően, a pénzeszköz átvételekor az (1) bekezdés *a)*-*b)* pontja szerinti tőketartalék-növelésnél, ha a pénzeszközök átvétele a cégbejegyzés időpontjáig nem történt meg.
- (4) A 35. § (5) bekezdése szerinti vállalkozónál a tőketartalék (1) bekezdés *b)*-*c)* pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés *a)* és *c)* pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása az (1) bekezdés *b)* pontja esetén az eszközök átvételével egyidejűleg, az (1) bekezdés *c)* pontja, továbbá a (2) bekezdés *a)* és *c)* pontja esetén az erről szóló taggyűlési határozatban megjelölt időponttal (legkorábban a határozat keltének időpontjával) történik.
- (5) A (2) bekezdés szerinti összegekkel a tőketartalék csak akkor csökkenthető, ha emiatt a tőketartalék nem lesz negatív.

37. § (1) Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- a)* az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- b)* a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- c)* a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot,
- d)* a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- e)* az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- f)* a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,

(2) Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a) az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- b) a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- c) az eredménytartalék lekötött tartalékba átvett összegét,
- d) az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget,
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- f) a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,
- g) a pénzmozgással, illetve az eszözmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

(3) A 35. § (3) bekezdése szerinti vállalkozónál az eredménytartalék (1) bekezdés *b)* pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés *b)* és *f)* pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolását a tőkeemelésről, a tőkeleszállításról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával kell végrehajtani.

(4) A 35. § (5) bekezdése szerinti vállalkozónál az eredménytartalék (1) bekezdés *b)* pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés *b)* és *f)* pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a taggyűlési határozatban megjelölt időponttal (legkorábban a határozat keltének időpontjával) történik.

(5) Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (mérleg szerinti eredményét) az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

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

38. § (1) A **lekötött tartalék** a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

(2) A tőketartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvetni:

- b)* szövetkezetnél a fel nem osztható vagyon értékét,

c) a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot.

d) a 36. § (1) bekezdésének f) pontja alapján tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

(3) Az eredménytartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba átvezetni:

a) a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények visszavásárlási (megszerzési) értékét,

b) átalakulás esetén a jogutódnál a vagyon felértékelése miatt még fizetendő társasági adónak megfelelő összeget,

c) az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,

d) a 33. § (2) bekezdése szerinti nem realizált árfolyamveszteség és a 41. § (4) bekezdése szerinti céltartalék különbözetének összegét,

e) a (2) bekezdés szerinti lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,

f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,

g) más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékot.

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

(5) A (3) bekezdés szerinti lekötést az eredménytartalékkal szemben el kell számolni akkor is, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy negatív egyenlege nő.

(6) A lekötött tartalék feloldását - a (4) bekezdés szerinti pótbefizetés kivételével - a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

(7) Amennyiben jogszabály rendelkezése alapján a részvénytársaság alaptőkéjét a lekötött tartalék javára - az alaptőke terhére képzett tartalékként - szállították le, akkor a tőkeleszállítás cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával a tőkeleszállítás összegét a lekötött tartalékba kell átvezetni. Az így átvezetett összeget a lekötött tartalékon belül elkülönítetten kell kimutatni.

(8) A (7) bekezdés szerint elkülönített lekötött tartalékot csak a jogszabályban meghatározott módon lehet megszüntetni: veszteségrendezésre - az erről szóló döntés időpontjával - az eredménytartalék negatív összegét csökkentő tételként, illetve alaptőke-emelésre - a tőkeemelés cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával - a jegyzett tőkét növelő tételként.

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

39. § (1) Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

a) az 58. § szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékként, továbbá

b) az 59/A-59/F. §-ok szerinti 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.

(2) A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

(3) A tárgyévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

(4) Osztalékelőlegként - a más jogszabályban előírt egyéb feltételek mellett - csak akkor fizethető ki a 21. § szerinti közbenső mérlegben kimutatott adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített közbenső mérlegben kimutatott adózott eredmény, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett - a közbenső mérlegben kimutatott - saját tőke összege az

osztalékéül megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

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

a) a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében kimutatott, osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként figyelembe nem vett tárgyévi adózott eredmény (tárgyévi mérleg szerinti eredmény), illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített, osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként figyelembe nem vett tárgyévi adózott eredmény (tárgyévi mérleg szerinti eredmény), vagy

b) a 21. § szerinti közbenső mérlegben kimutatott - osztalékéülként figyelembe nem vett - adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített közbenső mérlegben kimutatott - osztalékéülként figyelembe nem vett - adózott eredmény

fedezetet nyújtson úgy, hogy a lekötött tartalékkal, az értékelési tartalékkal, továbbá a visszavásárlás (a megszerzés) értékével csökkentett saját tőke összege nem csökken a jegyzett tőke összege alá.

Mindezek alapján:

A vállalkozás eszközeinek saját forrását mutatja. A saját tőke olyan tőkerész, amelyet a tulajdonos (alapító) véglegesen a társaság rendelkezésére bocsátott. A saját tőke részeként kell kimutatni a - számviteli törvény által előírt egyes eszközcsoportokra alkalmazható- az értékhelyesbítéssel összegszerűen megegyező értékelési tartalékokat is.

Tagolása:

- **jegyzett tőke** - az induló vagyon, a cég bíróságnál bejegyzett vagyonnal egyező (a be nem fizetett tőkét negatív előjellel kell kimutatni) előtárasság esetén (a cégbírósági bejegyzés napjáig) a jegyzett tőke a tulajdonosok által ténylegesen és tartósan rendelkezésre bocsátott tőke.
- **tőketartalék** - Független a tevékenység eredményességétől (pl. kapott vagyon)
- **eredménytartalék** - A gazdálkodási tevékenység eredményességétől függő saját tőke változásait mutatja.

- **lekötött tartalék**- A tőketartalékból, az eredménytartalékból kötelezően lekötött összegeket tartalmazza.

A lekötött tartalék képzésének forrásai: (legfontosabbak)

-Tőketartalékból (a tőketartalék nem válhat negatívvá)

-Eredménytartalékból - (akkor is kell képezni, ha ez által az eredménytartalék negatívvá válik)

- a)Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek névértéke, és a visszavásárlási értéke közül a nagyobbik értéket
- b)Egyszeres könyvvitelről a kettősre való áttérés miatt, illetve átalakuláskor a vagyon felértékelése miatti fizetendő társasági adót
- c)Alapítás-átszervezés aktivált értékéből még le nem írt összeget
- d)Kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget
- e)Veszteség fedezetére fizetendő pótbefizetéseket
- f)Lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet
- g)A veszteség fedezetére kapott pótbefizetések összegét

- **értékelési tartalék** - Az eszközök értékhelyesbítése esetén kimutatható saját tőkerész

- **tárgyév mérleg szerinti eredménye** – Az osztalékra , részesedésre igénybevett eredménytartalékkal növelt , valamint a megállapított (kifizetett) osztalék, részesedés összegével csökkentett adózott eredmény. Meg kell egyezni az eredmény kimutatásban megállapított - kimutatott - összeggel.

Osztalék előleg kifizetésére – akár a várható eredmény terhére , akár meglévő eredménytartalékból csak akkor kerülhet sor, ha a vállalkozás megbizonyosodik arról , hogy az osztalék előleg fizetés időpontjában , és várhatóan a beszámolási időszak végén is, a jegyzett tőkén felüli szabad rendelkezésű saját tőke fedezete rendelkezésre áll. A közbenső mérleg elkészítésének fordulónapja a társaság által választott időpont.

Főbb összefüggések:

Törzstőke emelés	T 33	K 411
Kapott tőketartalék	T 1,2,3	K 412
Mérleg szerinti eredmény átvezetése	T 419	K 413 (nyereség)
	T 413	K 419 (veszteség)
Lekötött tartalék képzése	T 412	K 414
	T 413	K 414
Mérleg szerinti eredmény megállapítása	T 419	K 493 (év végi eredmény), vagy
	T 493	K 419 (év végi eredmény)
	T 419	K 45 (osztalék)
Törzstőke leszállítás	T 411	K 98
	T 33	K 38, 1, 2
Jegyzett tőke visszavásárlása	T 373	K 38 (visszavásárlásnál)
	T 88	K 373 és
	T 411	K 98 bevonáskor

CÉLTARTALÉKOK

A számviteli törvény szerint:

- 41. §** (1) Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.
- (2) 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.
- (3) A (2) bekezdés szerinti céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.
- (4) Ha a vállalkozó a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások nem realizált

árfolyamveszteségét a 33. § (2) bekezdése szerint halasztott ráfordításként mutatta ki, az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot kell kimutatnia. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható - amortizációnál figyelembe vett - élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

- (5) Ha a halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget a 33. § (3) bekezdése szerint meg kell szüntetni, akkor a (4) bekezdés szerint képzett céltartalék is megszüntetendő.
- (6) Az 5-6. § szerint kormányrendelettel szabályozott gazdálkodói körben a kormányrendelet - a sajátosságok figyelembevételével - az (1)-(5) bekezdésben foglaltaktól eltérően is szabályozhatja a céltartalék képzését és annak felhasználását, illetve további céltartalék, egyéb tartalék képzését írhatja elő.
- (7) 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.
- (8) A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.
- (9) Az (1), illetve (2) bekezdés szerinti céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket, illetve várható költségeket akkor is figyelembe kell, illetve lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Ebből következők:

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni.

- Várható kötelezettségekre (pl. korengedményes nyugdíj , végkielégítés fedezésére)
- Jövőbeni költségekre (garanciális kötelezettség, kezességvállalás, le nem zárt peres ügyek)

- Egyéb céltartalék (függő kötelezettségek)

Főbb összefüggések:

Képzés	T 86	K42
Visszavezetés	T 42	K 96

Kapcsolódó analitika: céltartalék számítás (képzés és megszüntetés).

KÖTELEZETTSÉGEK

- Hátrasorolt kötelezettségek:

Minden olyan hitel, kölcsön, melynek futamideje az 5 évet meghaladja , és ilyen minősítéssel bocsátották a vállalkozás rendelkezésére.

Főbb összefüggések:

Hitel folyósítás	T 38	K43
Törlesztés	T 43	K 38

A számlához kapcsolódó analitikák: tételes kimutatás a kötelezettségekről

- Hosszúlejáratú kötelezettségek

A számlacsoport számláin az 1 éven túli kötelezettségeket kell kimutatni, a számlákhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Főbb összefüggések:

Hitel folyósítás	T 38	K44
Törlesztés	T 44	K 38
Kamat elszámolás	T 87	K 38

A számlához kapcsolódó analitikák: tételes kimutatás a kötelezettségekről

- Rövid lejáratú kötelezettségek

A számlacsoport számláin az egy évet meg nem haladó tartozásokat kell kimutatni

- Vevőktől kapott előlegek
- Kötelezettségek áruszállításból , szolgáltatás igénybevételeiből.
- Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek
A hitelek és kölcsönök számlacsoport számláin kell kimutatni a pénzüintézzel és más vállalkozóval szembeni kölcsöntartozásokat
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a
 - keresetek, munkabér, egyéb munkavállalói jogviszonyhoz kötött jövedelemjellegű kifizetések
 - Társadalombiztosítási kötelezettség
 - elkülönített alapokkal kapcsolatos befizetési kötelezettségek , valamint
 - Munkavállalókkal, tagokkal kapcsolatos tartozások.

A jövedelem elszámolási számlához kapcsolódóan személyenkénti nyilvántartást kell vezetni.

Külön főkönyvi számlán kell kimutatni a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos kötelezettségeket a mellékelt számlakeret szerint.

Elszámolások állami költségvetéssel , önkormányzatokkal , Vám és Pénzügyőrséggel számlacsoporton belül megnyitott számlákon jogszabályokban előírt adóhatósággal , egyéb hatóságokkal szembeni kötelezettségeket, azoknak teljesítését kell kimutatni. A számlákat az adóbevallásnak megfelelő részletezettséggel , adónemenként kell megnyitni.

Az előzetesen felszámított , valamint a továbbszámolt általános forgalmi adó számlákhoz az adótörvény előírásaival összhangban adókulcsonkénti nyilvántartást kell vezetni

Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségeket MÉRLEGKÉSZÍTÉSKOR általában könyv szerinti értéken kell értékelni.

Külföldi pénzürtékre vonatkozó tartozás forintértékét (importbeszerzés, importszolgáltatás) az MNB hivatalos árfolyama/ kereskedelmi bank árfolyama szerint , a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó árfolyam alapján kell meghatározni. Ha a deviza eladási ár

emelkedett és a vállalkozás összevontan számított árfolyam különbözete jelentős (összevontan az 1 millió Ft-ot meghaladja) akkor a könyv szerinti értéket növelni kell.

Főbb összefüggések:

Hitelnyújtás	T 38	K45
Törlesztés	T 43	K 38
Kamat elszámolás	T 87	K 38

Szállítói számla alapján immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése

	T 16	K 454 nettó érték
--	------	-------------------

	T 466	K 454 ÁFA
--	-------	-----------

Szállítói számla alapján készletek, szolgáltatások beszerzése

	T 5 (8)	K 454 nettó érték
--	---------	-------------------

	T 466	K 454 ÁFA
--	-------	-----------

Szállítói számla kiegyenlítése

	T 454	K 38
--	-------	------

Munkabér előírás	T 5	K 471
------------------	-----	-------

Munkabérből levont adók	T 471	K 462-463
-------------------------	-------	-----------

Átutalt munkabér, levonások

	T 471-476	K 38
--	-----------	------

ÁFA átutalás	T 468	K 38
--------------	-------	------

SZJA átutalás	T 462	K 38
---------------	-------	------

TAO átutalás	T 461	K 38
--------------	-------	------

Adók, járulékok átutalása	T 464	K 38
---------------------------	-------	------

Részesedési viszonyban lévő vállalkozókkal kapcsolatos tartozás rendezése

	T 458-459	K 38
--	-----------	------

A számlához kapcsolódó analitikák: tételes kimutatás a kötelezettségekről, szállítói folyószámla, kötelezettségről szóló értesítések kimutatása, adó folyószámla kivonatok.

PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A sztv. Szerint:

44. § (1) Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
 - b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
 - c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
 - d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.
- (2) 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.
- (3) Passzív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni - a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése szerint - 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 az 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására az értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.
- (4) A (3) bekezdés és a 32. § (3) bekezdése szerinti választási lehetőség tekintetében a vállalkozónak azonosan kell eljárnia.

45. § (1) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként 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 értékét.
- (2) 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) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni.
- (3) Halasztott bevételként kell kimutatni cégvásárlás esetén a 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.
- (4) A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni, függetlenül attól, hogy a negatív üzleti vagy cégérték nagyságára ható eszközök, illetve kötelezettségek értéke miként alakult. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.
- (5) 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.

Mindezek alapján: átmenő passzíva minden olyan tétel mely a

- tárgyévét terheli, de csak a következő évben kerül számlázásra és kifizetésre **(költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása)**
- tárgyévben befolyt olya pénzbevétel , amelyet csak a következő év bevételeként lehet elszámolni. **(bevételek passzív időbeli elhatárolása)**
- **Halasztott bevételek**

Főbb összefüggések:

Költség elhatárolás

T 5 (8)

K 48

Elhatárolás megszüntetése T 48

K 5 (8) (következő évi nyitás)

Bevétel elhatárolás T 38

K 48

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: főkönyvi karton, számlamelléletek

ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYSZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint az év végi zárlat alkalmával a vállalkozó eredményének kimutatására szolgáló számlákat tartalmazza.

A mérlegszámláknak az összes nyitó-, rendező-, és zárótétel könyvelése után egyenlegük nem lehet.

491 Nyitómérleg számla

492 Zárómérleg számla

493 Évi eredmény elszámolása

Ide kell átvezetni a 8., illetve 9. számlaosztály számláinak egyenlegét.

Főbb összefüggések:

Költség számlák átvezetése ráfordításra

T 81-83

K 59

Év végi eredmény megállapítása

T 493

K 8

T 9

K 493

5. SZÁMLAOSZTÁLY

költségnemek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az elszámolási időszakban felmerült összes költséget, költségnemenkénti bontásban.

A számlaosztály számláit a számviteli törvényben előírt eredmény-kimutatás tagolásának megfelelően kell megnyitni. (összköltség eljárás)

A számlacsoport számláit a számlatükörben részletezett megnevezéssel kell megnyitni.

Az alkalmazott számlák megnevezéséből a számla tartalmának egyértelműen ki kell tűnni

Anyagköltség

A sztv. Szerint:

78 § (1) 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.

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

vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

- (3) 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.
- (4) Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

Az üzleti évben felhasznált anyagok bekerülési értékét tartalmazza.

Részletezve:

- az alap és segédanyagok felhasználásának értéke
- valamennyi energiahordozó értéke
- vásárolt alkatrészek
- üzemanyag vásárlás
- védőételek, védőitalok
- munka és védőruha
- egyéb anyagok, stb.
- a fentiekhez kapcsolódó vissza nem igényelhető ÁFA (pl. telefondíj 30 %-a utáni, benzin ktg ÁFÁ-ja, stb.)

Főbb összefüggések:

Anyag beszerzés	T 51	K 454
	T 466	K 454 (ÁFA)
Leltár felvétel	T 2	K 51
Hulladék visszavét	T 519	K 51

Igénybe vett szolgáltatások

Az üzleti évben igénybe vett anyag jellegű és nem anyag jellegű szolgáltatások bekerülési értékét tartalmazza számlázott, fizetett, szerződés szerinti értéke.

Részletezve:

- tárgyi eszköz karbantartás
- bérleti díj
- szállítási költségek
- kiküldetési költségek
- jogi, szakértői, számviteli szolgáltatások díjai

Főbb összefüggések:

Szolgáltatás beszerzés	T 52	K 454
	T 466	K 454 (ÁFA)

Egyéb szolgáltatások

Részletezve:

- bankköltség
- termékdíj
- biztosítási díj
- illetékek

Főbb összefüggések:

Szolgáltatás beszerzés	T 53	K 454
	T 466	K 454 (ÁFA)

Béreköltség:

A Szt tv. szerint

79. § (1) Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottnak munkabéreként, a szervezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

(2) Béreköltség 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 ellenértékéeként 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 elszámolásokról 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.

Béreként kell elszámolni a bérek, munkadíjak összegeit, a tárgyévre jóváhagyott, a mérleg fordulónapját követően, de még a mérlegkészítés időpontjáig megállapított prémiumok, jutalmak összegeit. Minden, az érvényes rendelkezés szerint elszámolható bér járandóság, ide értve a tulajdonos tag személyes közreműködéséért kifizetett összeget is. Béreként kell elszámolni a szabadságokra fizetett díjakat, munkáltatót terhelő betegszabadságok bruttó összegeit is.

Főbb összefüggések:

Bérek elszámolása

T 54

K 471

Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

Ebben a költségnemben kell elszámolni a magánszemélyek részére nem béreként kifizetett minden összege, amely nem bér és nem vállalkozási díjként lett kifizetve.

Részletezve:

- reprezentáció
- napidíj
- személygépkocsi magánhasználat forrásadója és járuléka
- természetbeni juttatások adóterhe
- tiszteletdíjak
- segélyek
- alkalmazottaknak nyújtott támogatások
- magántulajdonú gépkocsi használat térítési díja
- magánszemélyeknek fizetett bérleti díj, stb.

Főbb összefüggések:

Személyi jellegű költségek	T 55	K 38 (pénztár, bank)
Természetbeni juttatás adó terhe		
	T 55	K 462, 463
Segély	T 55	K 471, 38
Személygépkocsi SZJA	T 55	K 462

Bérijárulékok:

Bérijárulékok 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.

Ide tartoznak:

- nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék
- Eü. hozzájárulás
- Munkaadói járulék
- Szakképzési hozzájárulás
- Egyéb bérijárulékok, stb.

Főbb összefüggések:

Személyi jellegű költségek	T 56	K 38 (pénztár, bank)
Természetbeni juttatás EHO terhe		
	T 56	K 463
Járulékok	T 56	K 463

Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírást az 1. számlaosztálynál leírtakkal összhangban tárgyév költségeként kell elszámolni.

A terv szerinti értékcsökkenési leírást a Társasági adóról szóló törvény mellékletét képező, vagy ezen szabályzatban meghatározott amortizációs normákkal kell elszámolni.

Főbb összefüggések:

Kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenése

T 57 K 16

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

T 57 K 119-159

A kisértékű tárgyi eszköz beszerzési értékhatára 100.000,- Ft

Aktivált saját teljesítmények értéke

Az esetleges saját előállítású eszközök , készletek kimutatására szolgál .

Főbb összefüggések:

Készletre vétel T 58 K 23

Az aktivált saját teljesítmények értékelésének szabályait a leltározási szabályzat tartalmazza.

Költségnem átvezetési számla, illetve költségnem ellenszáml

Év végén (záráskor) minden esetben ezzel a számlával szemben kell átvezetni a költségnemeket a 8. számlaosztály számláira

Főbb összefüggések:

Készletre vétel T 81-84 K 59

8. SZÁMLAOSZTÁLY

Az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz szükséges számlák , valamint az egyéb ráfordítások kimutatására szolgáló számla csoport

Megnyitása legalább a javasolt számlakeret szerint kötelező, de szükség szerint további alábontása indokolt.

Anyagköltség

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 811	K 59
-------------------	-------	------

Közvetlenül ezen számlaosztály alszámláira könyveljük a kereskedelmi tevékenységhez kapcsolódó ELÁBÉ és a továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségeit.

Igénybe vett szolgáltatások

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 812	K 59
-------------------	-------	------

Egyéb szolgáltatások

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 813	K 59
-------------------	-------	------

Eladott áruk beszerzési értéke:

- (1) 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.

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

Erre a számlára kerül közvetlenül könyvelésre a változatlan állapotban továbbszámlázott áruk beszerzési értéke.

Főbb összefüggések:

ELÁBÉ szállítói számlák alapján

T 814 K 454

T 466 K 454

Leltározott érték készletre vétele T 2 K 814

Közvetített szolgáltatások értéke:

Erre a számlára kerül közvetlenül könyvelésre a változatlan állapotban továbbszámlázott szolgáltatások, alvállalkozói teljesítmények beszerzési értéke.

Főbb összefüggések:

Közvetített szolgáltatás szállítói számlák alapján

T 815 K 454

T 466 K 454

Leltározott érték készletre vétele T 2 K 814

Béreköltség:

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 821	K 59
-------------------	-------	------

Személyi jellegű egyéb kifizetések

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 822	K 59
-------------------	-------	------

Bérijárulékok:

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 823	K 59
-------------------	-------	------

Értékcsökkenési leírás

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 83	K 59
-------------------	------	------

Egyéb ráfordítások

Ide kell sorolni azokat a ráfordításokat, amelyek a rendes tevékenység során merülnek fel és a sztv, szerint ilyen címen számolandó el.

Részletezve:

- Készletek hiánya, leltárhány
- Káresemények során megsemmisült eszközök bekerülési értéke
- Bírság, kötbér, kártérítés
- Késedelmi kamat
- Költségek ellentételezésére adott támogatás, juttatás
- Helyi adók, illetékek, hozzájárulások
- Utólag adott engedmények
- Céltartalék képzés összege
- Behajthatatlan követelés leírása
- Tárgyi eszköz, immateriális javak értékesítéskor könyv szerinti értéke
- Értékvesztés összege
- Terven felüli értékcsökkenés összege
- Fogyasztási és jövedéki adó (saját termelésű készletre)

Főbb összefüggések:

Helyi adók előírása	T 86	K 469
Céltartalék képzés	T 86	K 42
Immateriális javak értékesítése	T 86	K 11 (bruttó érték)
	T 119	K 86 (értékcsökkenés)
Tárgyi eszköz értékesítése	T 86	K 12-15 (bruttó érték)
	T 129-159	K 86 (értékcsökkenés)
Terven felüli értékcsökkenés	T 86	K 119-159
Követelés leértékelése	T 86	K 349

Pénzügyi műveletek ráfordításai

A számlatükör szerinti megnevezéssel megnyitott számlákon kamat, kamatjellegű kifizetések , pénzügyi befektetések leírását , valamint a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait kell kimutatni.

A fizetendő kamatot a pénzügyi teljesítéstől függetlenül arra az időszakra kell elszámolni

amihez kapcsolódik.

Részletezve:

- Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamveszteség
- Fizetendő kamatok
- Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

Főbb összefüggések:

Befektetés értékesítése	T 38	K 97 (nettó eladási ár)
	T 87	K 34 (beszerzési áron)
	T 97	K 87 (veszteség összevezetése)
Fizetett kamat	T 87	K 38

Rendkívüli ráfordítások

A sztv. Szerint:

86 § (3) A rendkívüli ráfordítások között kell kimutatni:

- a) a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét;
- b) a visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonása esetén, azok visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) értékét;
- c) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás befejezésekor) - az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerint (könyv szerinti) értékét, valamint a megszűnés miatt - a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében - kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;

- d)* az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- e)* a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;
- f)* a visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész, a visszaváltható részvény bevonása esetén, azok névértékét;
- g)*
- h)* 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;
- i)* a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a 77. § (2) bekezdésének *d)* pontja, illetve a 86. § (4) bekezdésének *b)* pontja alá nem tartozó támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- j)* a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci értékét.

(4) A rendkívüli bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

- a)* az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik;
- b)* a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- c)* a térítés nélkül átvett, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét;
- d)* a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik.

(5) Rendkívüli bevételként kell kimutatni a (4) bekezdés szerint halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

(6) A rendkívüli ráfordítások között kell kimutatni:

- a)* a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét;

- b) a visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész, a visszaváltható részvény bevonása esetén, azok visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) értékét;
- c) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás befejezésekor) - az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét, valamint a megszűnés miatt - a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében - kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- d) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- e) a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- f) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedések (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét.

(7) A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni:

- a) a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben, valamint - a behajthatatlannak nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- b) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét - a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével - a tartozást átvállalónál;
- c) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a 81. § (2) bekezdésének c) pontja alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét.

(8) A (3)-(4) bekezdés szerinti rendkívüli bevételeket, a (6)-(7) bekezdés szerinti rendkívüli ráfordításokat a felsorolt jogcímek szerint a kiegészítő mellékletben részletezni kell, amennyiben azok eredményre gyakorolt hatása jelentős.

Mindezek alapján:

A számlacsoportban megnyitott számlákon azokat a ráfordításokat kell kimutatni , amelyek nem kapcsolódnak a vállalkozás rendszeres üzleti tevékenységéhez, előfordulásuk szokatlan , eseti, a szokásos mértéket meghaladja.

Itt kell kimutatni:

- térítés nélkül átadott vagyontárgyak - felszámított általános forgalmi adóval növelt nyilvántartott értékét
- társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartási értékét
- behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értéke
- fejlesztési célra átadott pénzügyileg rendezett támogatás
- saját üzletrész bevonásánál a visszavásárlási érték
- megszűnés esetén (felszámolás végelszámolás befejezésekor) a részvények és üzletrészek nyilvántartási értékét

Főbb összefüggések:

Apportálás	T 88	K 1,2
	T 17	K 98
Átadott pénzeszköz	T 88	K 38
Térítés nélküli átadás	T 88	K 1,2
Saját üzletrész bevonás	T 88	K 37
	T 411	K 98

Eredményt terhelő adók

A számlacsoport számláin az adóbevallással egyezően a nyereséget terhelő adófizetési kötelezettséget kell elszámolni

Főbb összefüggések:

TAO előírás	T 891	K 46
-------------	-------	------

9. SZÁMLAOSZTÁLY

A vállalkozás összes bevételének kimutatására szolgál.

Értékesítés árbevétele

A számlacsoportban megnyitott számlákon a belföldi és külföldi megrendelésekre teljesített áruszállítások, szolgáltatások számlával egyező, ÁFA nélküli ellenértékét kell elszámolni, külön bontva belföldi és export tevékenységre. Export árbevételen a teljesítéskor érvényes árfolyamon átszámított forintértéket kell érteni.

A mérleg készítés időpontjában csak a vevő által elismert, meg nem kifogásolt ellenérték mutatható ki ellenértékként.

Főbb összefüggések:

Termék, szolgáltatás értékesítés	T 311	K 91-92
(belföld)	T 311	K 467
Visszáru	T 91-92	K 311
(belföld)	T 467	K 311
Termék, szolgáltatás értékesítés	T 311	K 93 (export)
Visszáru	T 93	K 311 (export)

Egyéb bevételek

A sztv. Szerint:

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

(2) Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- c) a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
- 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,
- f) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét,

amennyiben az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az a)-f) pontokban meghatározottak egyéb bevételeként elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha e törvény, illetve más jogszabály eltérően rendelkezik.

(3) Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabályban meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- c)
- d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
- e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, 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 - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - 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.

- (4) Egyéb bevételként kell elszámolni a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeget.
- (5) 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 szerint visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.
- (6) Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni a (3) bekezdés e) pontja szerint értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi meghíúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt eszköz - 73. § (2) bekezdés d) pontja szabályai szerinti - visszavételkori értékét.

Főbb összefüggések:

Céltartalék képzés megszüntetése

	T 42	K 96
Immateriális javak értékesítése	T 311	K 96
	T 311	K 467
Tárgyi eszköz értékesítése	T 311	K 96
	T 311	K 467
Értékvesztés visszaírása	T 3	K 96

Pénzügyi műveletek bevételei

A számlatükör szerinti megnevezéssel megnyitott számlákon kell kimutatni a pénzeszközök befektetéséből és pénzügyi műveletekből eredően kapott kamatok, osztalékok, részesedések, árfolyamnyereségből eredő bevételek összegeit.

Kapott kamatokat pénzügyi teljesítésüktől függetlenül arra az időszakra kell elszámolni, amely időszakra vonatkoznak.

Főbb összefüggések:

Befektetés értékesítése	T 38	K 97 (nettó eladási ár)
	T 87	K 34 (beszerzési áron)
	T 97	K 87 (nyereség összevetése)
Kapott kamat	T 38	K 97

Rendkívüli bevételek

A sztv. Szerint:

86. § (3) A rendkívüli bevételek között kell kimutatni:

- a) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értékét;
- b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás befejezésekor), az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- c) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság vagyonmérleg szerinti saját tőke összegét);
- d) a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét;
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;
- f) a visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonása esetén, azok névértékét;
- g)
- h) 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.
- i) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a 77. § (2) bekezdésének d) pontja, illetve a 86. § (4) bekezdésének b) pontja alá nem tartozó támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

j) a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci értékét.

(4) A rendkívüli bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik;

b) a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

c) a térítés nélkül átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét;

d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik.

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

Mindezek alapján:

Azokat a bevételeket kell itt a számlatükör részletezettségében kimutatni, amelyek előfordulása független a vállalkozási tevékenységtől.

Főbb összefüggések:

Apportálás	T 88	K 1,2
	T 17	K 98
Kapott pénzeszköz	T 38	K 98
Térítés nélküli átvétel	T 1,2	K 98
Saját üzletrész bevonás	T 88	K 37
	T 411	K 98
Többletként fellelt eszköz piaci értéke		
	T 1,2	K 98

Budapest, 2013. 11. 04.

Melléklet: számlatükör

ügyvezető igazgató

1. számú melléklet

Számlatükör

Főkönyvi szám	Megnevezés
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
11	IMMATERIÁLIS JAVAK
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113	Vagyoni értékű jogok
114	Szellemi termékek
115	Üzleti vagy cégérték
117	Immateriális javak értékhelyesbítése
118	Immateriális javak terven felüli écs. és annak visszaírása
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1191	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése
1192	Kísérleti fejlesztés aktivált értékének értékcsökkenése
1193	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
1194	Szellemi termékek értékcsökkenése
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK
121	Földterület
122	Telek, telkesítés
123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
124	Egyéb építmények
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok
126	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
127	Ingatlanok értékhelyesbítése
128	Ingatlanok terven felüli écs. és annak visszaírása
129	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK
131	Termelő gépek, berendezések, szerszámol, gyártóeszközök

- 132 Termelésben közvetlenül résztvevő járművek
- 137 Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
- 138 Műszaki berendezések, gépek, járművek terven fel.écs + visszaírása
- 139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti écs.
- 14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK
- 141 Üdزمi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
- 142 Egyéb járművek
- 143 Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések
- 144 Kisértékű tárgyi eszközök
- 147 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 148 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv. fel. écs + visszaírása
- 149 Egyéb berendezések, felszerelések járművek terv sz. écs
- 15 TENYÉSZÁLLATOK
- 151 Tenyészállatok
- 152 Igásállatok
- 153 Igásállatok
- 157 Tenyész állatok értékhelyesbítése
- 158 Tenyészállatok terven felüli écs. és annak visszaírása
- 159 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- 16 BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
- 161 Befejezetlen beruházások
- 162 Felújítások (befejezetlen)
- 168 Beruházások terven felüli értékcsökkenése
- 17 TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS)
- 171 Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 172 Egyéb tartós részesedés
- 177 Tartós részesedések értékhelyesbítése
- 179 Tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
- 1791 Tartós részesedés értékvesztése és visszaírása kapcsolt vállalkozásban
- 1792 Egyéb tartós részesedés értékvesztése és visszaírása
- 18 TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

- 181 Államkötvények
- 182 Kapcsolt vállalkozások értékpapírjai
- 183 Egyéb vállalkozások értékpapírjai
- 184 Tartós diszkont értékpapírok
- 189 Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 19 TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK
- 191 Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban
- 192 Tartósan adott kölcsönök egyéb részes. viszonyban álló vállalkozásban
- 193 Egyéb tartósan adott kölcsönök
- 1931 Pénzügyi lízing miatti tartós követelések
- 195 Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban
- 196 Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- 197 Egyéb tartós bankbetétek
- 199 Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékveszt.+ visszairása
- 1991 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése és visszairása kapcsoltváll-ban
- 1992 Tart. adott kölcs-k év-e és visszaí-a egyéb rész-i visz-ban álló váll.
- 1993 Egyéb tartósan adott kölcsönök értékvesztése és visszairása
- 1995 Tartós bankbet-k év-e és visszaí-a kapcsolt vállalkozásban
- 1996 Tartós bankbetétek év-e és visszaí-a egyéb rész-i visz-ban álló v-ban
- 1997 Egyéb tartós bankbetétek értékvesztése és visszairása
- 2 KÉSZLETEK
- 21 ANYAGOK
- 211 Alapanyagok
- 22 Anyagok
- 221 Segédanyagok
- 222 Üzem-és fűtőanyagok
- 223 Fenntartási anyagok
- 224 Építési anyagok
- 225 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
- 23 BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK
- 231 Befejezetlen termelés

- 235 Félkész termékek
- 238 Félkész termékek készletérték különbözete
- 239 Bef. len term. és félk. termékek ért. vesztese 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 Késztermékek
- 258 Késztermékek készletérték különbözete
- 259 Késztermékek értékvesztése és annak visszairása
- 26 KISKERESKEDELMI ÁRUK
- 261 Áruk beszerzési áron
- 262 Áruk elszámoló áron
- 263 Áruk árkülönbözete
- 264 Áruk eladási áron
- 265 Áruk árrése
- 266 Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
- 267 Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
- 268 Belső (egységek, tevékenységek köz.) átadás-átvétel ütközőszla.
- 269 Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása
- 27 KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK
- 271 Közvetített szolgáltatások
- 279 Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása
- 28 BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK
- 281 Betétdíjas göngyölegek
- 288 Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289 Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása

- 3 KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK és AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROL.
- 31 KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL és SZOLGÁLTATÁSBÓL
 - 311 Belföldi követelések (forint)
 - 312 Belföldi követelések (deviza)
 - 315 Belföldi követelések értékvesztése
 - 316 Külföldi követelések (forint)
 - 317 Külföldi követelések (deviza)
 - 319 Külföldi követelések értékvesztése
- 32 KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN
- 33 KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZES.VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL
- 34 VÁLTÓKÖVETELÉSEK
- 35 ADOTT ELŐLEGEK
 - 351 elszámolásra adott előlegek
 - 352 Molkártya feltöltés
 - 353 Készletekre adott előlegek
 - 354 előleg utazásra
 - 358 Jegyzett,de be nem fizetett tőke részes.visz.nem lévő vállalkozástól
 - 359 Adott előlegek értékvesztése és visszaírása
 - 3591 Immat.javakra adott előlegek értékvesztése és visszaírása
 - 3592 Beruházásra adott előleg értékvsztése és visszaírása
 - 3593 Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszaírása
- 36 EGYÉB KÖVETELÉSEK
 - 361 Munkavállalókkal szembeni követelések
 - 362 APEH letéti végrehajt. szla
 - 363 Költségvetési kiutalási igények teljesítése
 - 364 Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
 - 365 Vásárolt és kapott követelések
 - 366 Részesedéssel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
 - 367 Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések
 - 368 Különféle egyéb követelések, elszámolások
 - 369 Egyéb követelések. értvesztése visszaírása

- 37 ÉRTÉKPAPÍROK
- 371 Részesedés (nem tartós) kapcsolt vállalkozásban
- 372 Egydeb (nem tartós) részesedés
- 373 Saját részvények, saját üzletrészek
- 374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 38 PÉNZESZKÖZÖK
- 381 Pénztár
- 382 Valutapénztár
- 3821 USD-pénztár
- 3822 EURO-s Pénztár
- 3829 GEL-pénztár
- 383 Csekkek
- 384 Elszámolási betétszámla
- 3841 főszámla
- 3842 MAGNET bank
- 3843 915
- 3844 Paypal adományszámla
- 3845 -452-es adományszámla
- 3846 kártyafedezeti számla 951
- 3847 450 usd különszámla
- 385 Elkülönített betétszámlák
- 3851 Bankszámla lekötés USD
- 3852 EP Pénzszámla
- 386 Devizabetét számla
- 3861 902 dev számla
- 3862 lekötött deviza számla 916
- 3863 -502 usd IHRD különszámla
- 3864 Euro bankszámla -978
- 3865 -980 EUR számla
- 3881 technikai átvezetés
- 389 Átvezetési számla

- 39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- 391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 393 Halasztott ráfordítások
- 399 Követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolás értékvesztése+visszaírása
- 3991 Bevételek aktív időbeli elhatárolás értékvesztése
- 3992 Kt-g-ek, ráf-k aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése
- 3993 Halasztott ráfordítások értékvesztése
- 4 FORRÁSOK
- 41 SAJÁT TŐKE
- 411 Jegyzett tőke
- 412 Tőketartalék
- 413 Eredménytartalék
- 414 Lekötött tartalék
- 4141 Lekötött tartalék tőketartalékból
- 4142 Lekötött tartalék eredménytartalékból
- 4143 Lekötött tartalék pótbefizetésből
- 417 Értékelési tartalék
- 419 Mérleg szerinti eredmény
- 42 CÉLTARTALÉK
- 421 Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422 Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 429 Egyéb céltartalék
- 43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK
- 431 Hátrasorolt kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben
- 432 Hátrasorolt kötelezettség egyéb részes.viszonyban álló vállalkozással
- 433 Hátrasorolt kötelezettség egyéb gazdálkodóval
- 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
- 447 Tartós kötelezettségek egyéb részes.viszonyban lévő vállalkozással
- 449 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
- 45 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
- 451 Rövid lejáratú kölcsönök
- 452 Rövid lejáratú hitelek
- 453 Vevőktől kapott előlegek
- 454 Sz á l l í t ó k
- 4541 Belföldi anyag-és áruszállítók
- 4542 Külföldi anyag-és áruszállítók
- 4543 Belföldi szolgáltatások
- 4544 Külföldi szolgáltatások
- 455 Beruházási szállítók
- 456 Faktoring tartozások
- 457 Váltótartozások
- 458 Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben
- 459 Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesesedési visz. vállalkozással
- 461 Társasági adó elszámolása
- 462 Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463 Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 46310 Egészségügyi hozzájárulás
- 46311 Aranykor mny
- 46313 ING mny
- 46314 előző évet érintő mny
- 46315 AEGON
- 46316 Allianz
- 46317 Dimenzió
- 46318 OTP
- 46319 MKB

- 4632 Szakképzési hj.
- 4633 Start kártya előírás
- 4634 Céggautó adó előírás
- 4635 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
- 4636 Munkavállalót terhelő ekho előírás
- 4637 Foglalkoztatót terhelő ekho előírás
- 4638 Munkaadói járulék
- 4639 Munkavállalói járulék
- 46410 Egészségügyi hozzájárulásteljesítése
- 4643 Start kártya teljesítés
- 4644 Céggautó adó teljesítés
- 4645 önellenőrzési és késedelmi pótlék
- 4646 Munkavállalót terhelő ekho telj.
- 4647 foglalkoztatót terhelő ekho teljesítés
- 4648 Munkaadói járulék teljesítés
- 4649 Munkavállalói járulék teljesítése
- 465 Vám-és pénzügyőrség elszámolási számla
- 466 Előzetesen felszámított ÁFA
- 467 Fizetendő ÁFA
- 468 ÁFA elszámolási számla
- 4681 Áfa elszámolás önellenőrzés hatása
- 469 Helyi adók elszámolási számla
- 471 Jövedelemelszámolási számla
- 472 Megbízási díjak
- 473 Társadalombiztosítási kötelezettség
- 47311 Nyugdíjbiztosítási jár.
- 47312 Szociális hozzájárulási adó 27%
- 47321 egbikt 11%
- 47322 Egbikt és munkaerő-piaci járulék
- 47323 Egészségbiztosítási járulék 3 %
- 4733 Táppénz hozzájárulás előírás

- 474 Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettség
- 4742 Szakképzési hozzájárulás
- 4743 Táppénz hozzájárulás teljesítés
- 475 foglaló
- 476 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal, tagokkal szemben
- 477 Pályázati támogatások visszafizetésre
- 478 technikai számla EDPI euros tételekhez
- 479 Swan pályázat célszervezeti utalások
- 48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 483 Halasztott bevételek
- 49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
- 491 Nyitómérleg számla
- 492 Zárómérleg számla
- 493 Adózott eredmény számla
- 5 KÖLTSÉGNEMEK
- 51 ANYAGKÖLTSÉG
- 511 Vásárolt anyagok költségei
- 512 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 513 Egyéb anyagköltség
- 519 Anyagköltség megtérülés
- 52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
- 521 Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522 Bérleti díjak
- 523 Karbantartási költségek
- 524 Hirdetés, reklám, propaganda költségek
- 525 Oktatás és továbbképzés költségei
- 526 Utazási, kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- 527 Könyvviteli szolgáltatás költségei
- 528 Posta ktg.

- 529 Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei
- 5291 telefon, internet költség
- 5292 jogi szolgáltatás
- 5293 cikkírás
- 5294 üzletviteli tanácsadás
- 5295 Taspont szerződés sz. díj
- 5296 szerkesztés, filmkészítés
- 5297 fordítás
- 5298 konferenciaköltségek, külf szerz díjak
- 5299 egyéb szolgáltatás
- 53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
- 531 Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 532 Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 533 Biztosítási díj
- 534 Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíjak
- 539 Különféle egyéb költségek
- 54 BÉRKÖLTSÉG
- 541 Bérköltség
- 55 SZEMÉLYI JELL. EGYÉB KIFIZETÉS
- 551 Munkavállalói béren kívüli juttatás
- 552 Külföldi megbízási díj
- 558 Külf. utazások étel-miszer fogyasztása
- 559 Egyéb személyi jellegű kifizetések
- 56 BÉRJÁRULÉKOK
- 561 Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék+szochó
- 562 Egészségügyi hozzájárulás
- 563 Munkaadói járulék
- 564 Szakképzési hozzájárulás
- 565 Táppénz hozzájárulás
- 567 Start kártya
- 568 Ekho

- 569 Egyéb bérjárulék
- 57 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
- 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 572 Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
- 58 AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
- 581 Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59 KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA
- 6 KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
- 7 TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI
- 8 ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK
- 81 Anyagjellegű ráfordítások
- 814 Eladott áruk beszerzési értéke
- 815 Közvetített szolgáltatások értéke
- 816 Helsinkifonf kapcs. tovább számlázott kfg-ek
- 82 Személyi jellegű ráfordítások
- 83 Értékcsökkenési leírás
- 86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
- 861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 862 Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv sz.ért.
- 863 Mérlegfordulónap előtt beköv.eseményeknek az üzlf.évhez kapcs.ráf.
- 8631 Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
- 8632 Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 8633 Külföldön, külföldi telephelyen fizetett nyereségadó
- 8634 Költségek ellentételezésére adott tám.célszerinti juttatás
- 8635 Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések
- 864 Utólag adott pénzügyileg rendezett engedmény
- 865 Céltartalékképzés képzése
- 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 8661 Értékvesztés
- 8662 Terven felüli értékcsökkenés

- 867 Adók, illetékek, hozzájárulások
- 869 Különféle egyéb ráfordítások
- 87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSI
- 871 Árfolyamveszteség
- 872 Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások
- 873 Év végi átértékelés árfolyamváltozás
- 874 Részesedések, értékpárok, bankbetétek értékvesztése
- 875 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítási
- 88 RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK
- 881 Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 882 Jogelőd gazd.társasgban lévő megszűnt részesedés nyilv.sz.értéke
- 883 Megsz.részesedése ellenében kapott eszk.és átvett köt.ért.különb.
- 884 Tőke kivonással tört.tőkeleszáll-nál a bevont részesed.nyilv.sz.értéke
- 885 Átalakulásakor az átalakult társ-ban lévő megsz.részesed.nyilv.sz.ért.
- 886 Beolvadásakor a jogelőd gazd.társ-ban lévő megsz.részesed.nyilv.sz.é.
- 887 Visszavásárolt saját részv. üzletrész bevonásakor a nyilv.sz.érték
- 888 Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
- 889 Egyéb vagyoncsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
- 89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
- 891 Társasági adó
- 9 ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
- 91 Közhasznú tevékenységhez kapcs. árbevétel
- 92 Értékesítés árbevétele
- 93 EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE
- 949 Export árbevételt csökkentő külföldi szállítási-rakodási költség
- 96 EGYÉB BEVÉTELEK
- 961 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 962 természetbeni támogatás
- 963 tagdíjak
- 964 APEH 1%
- 965 Külföldi és pályázati támogatások

- 966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 9661 Visszaírt értékvesztés
- 9662 Visszaírt terven felüli érték
- 967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
- 968 Áfa önellenőrzés hatása
- 969 Különféle egyéb bevételek
- 97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
- 971 árfolyamnyereség
- 972 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
- 973 év végi árfolyamváltozás, átértékelés
- 974 Egyéb kapott (járó) kamatok, kamat jellegű bevételek
- 975 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
- 98 RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK
- 981 Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
- 983 Megszűnt részesed.ellenében kapott eszk.és átvett köt.érték különb.
- 984 Tőkekiv-sal tört. tőkeeszáll-nál a bevont rész.névért.átv.eszk.értéke
- 985 Átalakulskor a megszűnt.részesedésre jutó saját tőke összege
- 986 Beolvadáskor a megszűnt részesedésre jutó saját tőke összege
- 987 Visszavásárolt saját részvény, üzletrész bevonásakor a névérték
- 988 Tartozásátvállalás során más által átvállalt kötelezettség összege
- 989 Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek