

**Magyar Elektrotechnikai Egyesület**  
*1075. Budapest, Madách Imre utca 5.III.em*

## **G. 7. SZÁMLAREND ÉS SZÁMLATÜKÖR**

**Jóváhagyva:** 2012 október 30  
**Érvényes:** 2012 október 30  
**Változat:** 4  
**Oldalak száma:** 124

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

A szabályzat alkalmazását a mai nappal elrendelem.

Jelen utasítás karbantartásáért felel: irodavezető

**Készítette:** Gazdasági Bizottság .....  
Schachinger Tamás  
GB elnök

**Ellenőrizte:** a könyvelést végző vállalkozás felelős vezetője:.....  
Bodri Irén  
BODRICONT Kft.

**Ellenjegyezte:** az irodavezető: .....  
Günthner Attila  
irodavezető

**Hatályba léptette:** az Egyesületi Elnökség:

.....  
Kovács András  
főtitkár

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### Alapelvek

- 1.) Az egyesületi számlarend a hatályos számviteli politika végrehajtásának technikáját részletezi.
- 2.) Az egyesületi számlarend a hatályos számlatükör felhasználásával kerül végrehajtásra. A számlatükör tartalmazza a részletes főkönyvi számokat.
- 3.) Az egyesületi számlarend érvényesítése során mindenkor be kell tartani:
  - a.) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
  - b.) az egyesülési jogról, közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény,
  - c.) a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011 (XII:30.) Korm. rendelet,
  - d.) egyéb kapcsolódó jogszabályok,
  - e.) egyesületi szabályzatok,
  - f.) egyéb kapcsolódó utasítások előírásait.
- 4.) Előírásaiban az UNIO: Számviteli kézikönyv, ill. a HVG-ORAC: Számviteli törvény magyarázata szerintieket alkalmazzuk.

### Rendező elvek

- 1.) Az egyesületi számlarend kialakítása érvényesíti:
  - a.) az egyesület gazdasági eseményeinek szabályos rögzítését,
  - b.) az egyes gazdasági események bizonylati alátámasztását,
  - c.) a forgalmi könyveléssel kapcsolatos lényegi előírásokat,
  - d.) a főkönyvi- és analitikus elszámolások kapcsolatát,
  - e.) a zárlatokkal kapcsolatos főbb teendőket.
- 2.) Az egyesületi számlarend alkalmazása megvalósítja:
  - a.) az egyesület pénzügyi-, vagyoni-, jövedelmezőségi helyzetére hatást gyakorló üzleti események nevesítésének körét,
  - b.) a tipizált üzleti események típusait,
  - c.) az alkalmazott számlák meghatározásának elveit,
  - d.) a könyvvezetési előírásokat,
  - e.) a választást az alkalmazható megoldásokról.
- 3.) Az egyesületi számlarend keretében történik:
  - a.) a számlatükör számláinak kijelölése,
  - b.) a számlakapcsolatok rögzítése,
  - c.) a számlaforgalmak szabályozása, ellenőrzése,
  - d.) a számlaértékelési elvek, megoldások meghatározása,
  - e.) az egyes számlákból nyerhető információk behatárolása.

## Számlaosztályonkénti előírások

### 1.) A NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (“0”-ás számlaosztály)

#### a.) Végrehajtási elvek:

- a számlaosztálynak, az egyes számlacsoportoknak egyenlege nincs, amely technikai ellenszámla alkalmazásával, tételenként kerül érvényesítésre,
- a számlacsoportokon belüli számlák részletezése a számlatükör szerinti, azok köre követi az egyes számlacsoportok egyedileg megfigyelhető egységeit.

#### b.) A kijelölt számlacsoportok

- **011 – 015. 0-ra leírt immateriális javak, tárgyi eszközök**
- **017.– 029. Egyéb mérlegen kívüli tételek** (bizományba átvett eszközök, ÁFÁ-ik, idegen helyen tárolt eszközök, jövőbeni kötelezettségek, függő kötelezettségek, hitelezési veszteségként elszámolt követelések, ismert könyvön kívüli jogosultságok stb.)
- **0211. Függő kötelezettségek:** az olyan — általában — harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérleg tételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ.  
**Növekedési jogcímek:** kezességvállalás, opciós ügyletek, garanciavállalás, nem valódi penziós ügyletek, váltókezesi kötelezettség, le nem zárt peres ügyek várható kötelezettségei.  
**Csökkenési jogcímek:** állománykivezetések.
- **0212. Biztos (jövőbeni) kötelezettség:** az olyan visszavonhatatlan kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján már fennáll, de a szerződés teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegként nem szerepeltethető. Növekedési jogcímek: határidős adásvételi ügyletekkel, swap ügyletek határidős részével kapcsolatos jövőbeni kötelezettségek.  
**Csökkenési jogcímek:** állománykivezetések.

### 2.) A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (“1”-es számlaosztály)

#### Immateriális javak

##### 1) Vagyoni értékű jogok (111.)

Azok a megszerzett jogok, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ide tartoznak: bérleti jog, használati jog, koncessziós jog, játékjog, márkanév, licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok. ,

**Növekedési jogcímek:** vásárlás, le nem vonható áfa, apportként átvett vagyoni értékű jog, részesedés megszűnése ellenében kapott vagyoni értékű jog, követelés

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

fejében átvett jog, térítés nélkül átvett jog, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt jog, terven felüli értékcsökkenés visszairása.

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

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T882 — K111                      Vagyoni értékű jog apportként történő átadása

T882/367 — K467

Kapcsolódó bizonylatok: társasági szerződés és az apportlista, eszközök egyedi nyilvántartólapja.

T111 — K442                      Vagyoni értékű jog követelés fejében történő átvétele

T466 –

Kapcsolódó bizonylatok: vagyonfelosztási javaslat, állományba-vételi bizonylat.

T111 — K982                      Részesedés megszűnése ellenében kapott vagyoni értékű jog

Kapcsolódó bizonylatok: részesedés megszűnését dokumentáló bizonylat, állományba-vételi bizonylat, vagyonfelosztási javaslat.

T111 — K981                      Térítés nélkül átvett, ajándékként kapott jog

T466 — K479                      Áfa, ha az átvevő megtéríti

T479 — K981                      Áfa, ha az átvevő nem téríti meg

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv, analitikus nyilvántartás feladása, az eseményt alátámasztó dokumentum.

T111 — K367                      Apportként átvett vagyoni értékű jog

T466 — K479                      Apport áfája, ha az átadó nem fizeti meg

T479 — K981                      Apport áfája, ha az átadó fizeti meg

Kapcsolódó bizonylatok: apportlista, alapító okirat.

T111 — K442/381-384              Vagyoni értékű jog vétele

T466 –

Kapcsolódó bizonylatok: számla, bankkivonat, pénztárbizonylat.

T551 — K119                      Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása

T866 — K119                      Terven felüli értékcsökkenés

Kapcsolódó bizonylatok: analitikus nyilvántartás feladása, melynek tartalmát és formáját a vállalkozás határozza meg.

T864 — K111                      Értékesítés során a bruttó érték kivezetése

T119 — K864                      Értékesítés során az értékcsökkenési leírás kivezetése

Kapcsolódó bizonylatok: számla.

T866 — K119                      Megsemmisülés avagy idő előtti megszűnés miatti terven felüli értékcsökkenés'

T119 — K111                      Bruttó érték kivezetése

Kapcsolódó bizonylatok: selejtezési jegyzőkönyv, szerződés módosítás.

T881 — K111                      Térítés nélkül történő átadás során bruttó érték

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

	kivezetése
T119 — K881	Értékcsökkenés kivezetése
T367 — K467	Fizetendő áfa, ha az átvevő megtéríti
T881 — K467	Fizetendő áfa, ha az átvevő nem téríti meg
Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv.	
T119 — K866	Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.	

### 2) Üzleti vagy cégérték (112.)

Cégvásárlás esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés, átalakulás esetén az ilyen címen megállapított érték.

Az immateriális javak között csak pozitív cégérték kerülhet kimutatásra. A negatív cégértéket a passzív időbeli elhatárolások között a halasztott bevételekkel szemben kell kimutatni.

#### **Növekedési jogcímek:**

- Cégvásárlás során a fizetett ellenérték és az eszközök piaci értékének az átvállalt kötelezettségekkel csökkentett érték közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb,
- Cégvásárlás során, ha a vevő a közvetlen irányítást biztosító részvényeket szerzi meg és a részvényeket tőzsdén jegyzi, ill. forgalmazzák, és a vételár lényegesen több, mint a piaci érték, akkor e kettő pozitív különbözete,
- Cégvásárlás során, ha a vevő a közvetlen irányítást biztosító tulajdoni hányadot szerez meg és a tőzsdén nem jegyzi, ill. forgalmazzák, és a vételár lényegesen több, mint a befektetésre jutó saját tőke értéke, akkor e kettő pozitív különbözete,
- Átalakulás során, ha a gazdálkodó élhet a vagyonértékelés lehetőségével és üzleti értékelést is alkalmaz, akkor az üzletértékelés szerinti és a vagyonértékelés szerinti vagyonérték pozitív különbözete.

**Csökkenési jogcímek:** értékesítés, nem pénzbeli betétként történő átadás, terv szerinti értékcsökkenési leírás, üzleti vagy cégérték megszűnése.

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

eszközök és terhek átvétele:

T1-3 — K112	Átvett eszközök piaci értéke
T112 — K4	Átvett kötelezettségek
T112 — K381-384	Fizetett ellenérték áfa nélkül
T466 — K381-384	Előzetesen felszámított áfa

Tulajdoni hányad vásárlása:

T161 — K112	Vásárolt részesedés piaci értéke
T112 — K442/381-384	Kifizetett ellenérték

Kapcsolódó bizonylatok: számla

T551 — K119	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
-------------	--------------------------------------

Kapcsolódó bizonylatok: analitikus nyilvántartás feladása.

T861 — K115	Értékesítés során a bruttó érték kivezetése
-------------	---

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

T119 — K861	Értékesítés során az értékcsökkenési leírás kivezetése
Kapcsolódó bizonylatok: számla.	
T864 — K112	Üzleti vagy cégérték megszűnése (bruttó érték kivezetése)
T119 — K864	Üzleti vagy cégérték megszűnése (értékcsökkenés kivezetése)
Kapcsolódó bizonylatok: selejtezési jegyzőkönyv.	

### 3) Szellemi termékek (113.)

Ide tartoznak: találmány, szabadalom, ipari minta, szerzői jogvédelemben részesülő szoftvertermékek, egyéb szellemi alkotások, titkosság révén monopolizált javak közül a know-how, a gyártási eljárás, védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy saját előállításúak, ill. használatba vették-e azokat vagy sem.

**Növekedési jogcímek:** vásárlás, le nem vonható áfa, előállítás, apportként átvett szellemi termék, részesedés megszűnése ellenében kapott szellemi termék, követelés fejében átvett szellemi termék, térítés nélkül átvett szellemi termék, ajándékként kapott, többletként fellelt szellemi termék, terven felüli értékcsökkenés visszairása

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

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T113— K442	Szellemi termék követelés fejében történő átvétele
T466 —	
Kapcsolódó bizonylatok:	vagyonfelosztási javaslat, állományba-vételi bizonylat.
T113— K982	Részesedés megszűnése ellenében kapott szellemi termék
Kapcsolódó bizonylatok:	részesedés megszűnését dokumentáló bizonylat, állományba-vételi bizonylat, vagyonfelosztási javaslat.
T113 — K981	Térítés nélkül átvett, ajándékként kapott eszköz
T466 — K479	Áfa, ha az átvevő megtéríti
T479 — K981	Áfa, ha az átvevő nem téríti meg
Kapcsolódó bizonylatok:	átadás-átvételi jegyzőkönyv, analitikus nyilvántartás feladása, az eseményt alátámasztó dokumentum.
T113 — K367	Apportként átvett szellemi termék
T466 — K479	Apport áfája, ha az átadó nem fizeti meg
T479 — K981	Apport áfája, ha az átadó fizeti meg
Kapcsolódó bizonylatok:	apportlista, alapító okirat.
T113 — K442/381-384	Szellemi termék vétele
T466 —	
Kapcsolódó bizonylatok:	számla, bankkivonat, pénztárbizonylat.
T113 — K114	Szellemi termék állományba vétele kísérleti fejlesztésből
Kapcsolódó bizonylatok:	főkönyvi feladások, állományba-vételi

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

	bizonylat, kalkulációk
T551 — K119	Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása
T866 — K119	Terven felüli értékcsökkenés
Kapcsolódó bizonylatok: analitikus nyilvántartás feladása, melynek tartalmát és formáját a vállalkozás határozza meg.	
T864 — K113	Értékesítés során a bruttó érték kivezetése
T119 — K864	Értékesítés során az értékcsökkenési leírás kivezetése
Kapcsolódó bizonylatok: számla.	
T866 — K119	Megsemmisülés vagy elemi kár miatti terven felüli értékcsökkenés
T119 — K113	Bruttó érték kivezetése
Kapcsolódó bizonylatok: selejtezési jegyzőkönyv, szerződés módosítás.	
T881 — K113	Térítés nélkül történő átadás során bruttó érték kivezetése
T119 — K881	Értékcsökkenés kivezetése
T367 — K467	Fizetendő áfa, ha az átvevő megtéríti
T881 — K467	Fizetendő áfa, ha az átvevő nem téríti meg
Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv.	
T119 — K866	Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.	

### 4) Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (114.)

Jövőben hasznosítható, az árbevételben megtérülő számlázott és/vagy saját tevékenység során felmerült költségek, amelyek aktiválható termékben nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci árát meghaladják. A cég itt mutatja ki / nem itt mutatja ki a mérlegfordulónapig be nem fejezett kísérleti fejlesztés közvetlen költségeit is.

Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

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

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

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T114 — K442/381-384 Kísérleti fejlesztés aktiválása a számlázott összeg alapján.

Kapcsolódó bizonylatok: számla, bankkivonat, pénztárbizonylat.

T114 — K582 Saját teljesítmény elszámolása kalkuláció alapján

Kapcsolódó bizonylatok: anyag kivételezési bizonylatok, vegyes bizonylatok (anyagkönyvelés, bérszámfejtés, stb. feladásai), állományba vételi bizonylatok.

T551 — K119 Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása

Kapcsolódó bizonylatok: analitikus nyilvántartás feladása, melynek tartalmát és



## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

	formáját a vállalkozás határozza meg.
T866 — K114	Sikertelen kutatás-kísérleti fejlesztés kivezetése
T866 — K119	Terven felüli értékcsökkenés
Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.	
T113, 153,21-25 – K114	Sikeres kísérleti fejlesztés állományba vétele szellemi terméként, tárgyi eszközként, vásárolt készletként
T582 — K114	Saját termelésű készletként állományba vétele
T23,25 — K581	
Kapcsolódó bizonylatok: állományba vételi bizonylat.	
T119 – K866	Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.	

### 5) Alapítás-átszervezés aktivált értéke (115.)

A tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - külső vállalkozó által számlázott és/vagy saját tevékenység során felmerült költségek, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

**Növekedési jogcímek:** Állományba vétel (vételi, felmerült költségek aktiválása)

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

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T115 — K442/381-384	Alapítás-átszervezés aktiválása a számlázott
T466 —	összeg alapján.
Kapcsolódó bizonylatok: számla, bankkivonat, pénztárbizonylat.	
T115 — K582	Saját teljesítmény elszámolása kalkuláció alapján
Kapcsolódó bizonylatok: anyag-kivételezési bizonylatok, vegyes bizonylatok (anyagkönyvelés, bérszámfejtés, stb. feladásai), állományba-vételi bizonylatok.	
T551 — K119	Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása.
Kapcsolódó bizonylatok: analitikus nyilvántartás feladása, melynek tartalmát és formáját a vállalkozás határozza meg.	
T866 — K115	Alapítás-átszervezés meg nem térülő összege
T119 — K866	Terv szerinti értékcsökkenési leírás kivezetése
Kapcsolódó bizonylatok: selejtezési jegyzőkönyv.	

### 6) Immateriális javakra adott előlegek (116.)

Az ilyen címen a szállítóknak átutalt — a levonható előzetesen felszámított áfát nem tartalmazó — összeg.

A 351. főkönyvi számlaszámra könyveljük az immateriális javakra adott előlegeket, és a fordulónapon meglévő összeget a mérlegben az immateriális javak közé állítjuk be.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### 7) Immateriális javak érték helyesbítése (117.)

A vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek esetén számolható el, ha a piaci érték a könyv szerinti értéket meghaladja.

**Növekedési jogcímek:** fordulónapi piaci érték meghaladja a könyv szerinti értéket.

**Csökkenési jogcímek:** a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek állománycsökkenése, ill. a fordulónapon újból meghatározott — csökkenő — érték helyesbítés.

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T117 — K417                      Érték helyesbítés elszámolása

T417 — K117                      Érték helyesbítés csökkenése

Kapcsolódó bizonylatok: az értékelésbe bevont eszköz piaci értékét igazoló, könyvvizsgáló által jóváhagyott okmány.

## Tárgyi eszközök

### 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (12.)

Rendeltetésszerűen használatba vett földterület és minden olyan anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Ilyen földterület, telek, telkesítés, épület, épületrész, egyéb építmény, üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

### 2) Műszaki berendezések, gépek, járművek (13.)

Rendeltetésszerűen használatba vett, Üzembe helyezett, a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló erőgépek, erőművi berendezések, egyéb gépek, berendezések, műszerek, szerszámok, szállítóeszközök, hírközlő berendezések, számítástechnikai eszközök, tevékenységi profilt meghatározó közlekedési eszközök, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

### 3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek (14.)

Rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, felszerelések, berendezések, járművek, amelyek a tevékenységet közvetetten szolgálják. Ide tartoznak: egyéb üzemi gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

12-15. számlaosztályok állományváltozásai:

**Növekedési jogcímek:** tárgyi eszköz aktiválás, térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök, terven felüli értékcsökkenés visszaírása.

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

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T12-14 — K15                      Tárgyi eszköz üzembe helyezése

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Kapcsolódó bizonylatok: üzembe helyezési jegyzőkönyv, átadás-átvételi jegyzőkönyv,  
T882 — K12-14 Apportként történő átadás  
T882/367 — K467
- Kapcsolódó bizonylatok: társasági szerződés és az apportlista, eszközök egyedi nyilvántartólapja.  
T551 — K129-149 Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása  
T866 — K129-149 Terven felüli értékcsökkenés
- Kapcsolódó bizonylatok: analitikus nyilvántartás feladása.  
T864 — K12-14 Értékesítés során a bruttó érték kivezetése  
T129-149 — K864 Értékesítés során az értékcsökkenési leírás kivezetése
- Kapcsolódó bizonylatok: számla.  
T866 — K129-149 Megsemmisülés vagy elemi kár miatti terven felüli értékcsökkenés  
T129-149 — K12-14 Bruttó érték kivezetése
- Kapcsolódó bizonylatok: selejtezési jegyzőkönyv, szerződés módosítás.  
T881 — K12-14 Térítés nélkül történő átadás során bruttó érték kivezetése  
T12-14 — K881 Értékcsökkenés kivezetése  
T367 — K467 Fizetendő áfa, ha az átvevő megtéríti  
T881 — K467 Fizetendő áfa, ha az átvevő nem téríti meg
- Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv.  
T129-149 — K866 Terven felüli értékcsökkenés visszairása
- Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.  
T21-22 — K12-14 Átminősítés készletté  
T129-149 — K21-22 Előző évek elszámolt értékcsökkenés kivezetése  
T129-149 — K551 Tárgyévben elszámolt értékcsökkenés kivezetése
- Kapcsolódó bizonylatok: állományba-vételi jegy, átminősítési jegyzőkönyv.  
T127-147 — K417 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése
- Kapcsolódó bizonylatok: az értékelésbe bevont eszköz piaci értékét igazoló, könyvvizsgáló által jóváhagyott okmány.

### 5) Beruházások, felújítások (15.)

Rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke, ill. a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák — még nem aktivált — bekerülési értéke.

**Növekedési jogcímek:** tárgyi eszköz vásárlás (a beszerzési árba tartozó tételeket az Értékelési szabályzat tartalmazza), saját előállítás közvetlen költségei, követelés fejében átvett eszközérték, részesedés megszűnéskor kapott tárgyi eszköz, apportkénti átvétel, felújítás, készletekből történő átsorolás, térítés nélkül (ajándékba) kapott tárgyi eszközök, többletként fellelt tárgyi eszköz.

**Csökkenési jogcímek:** beruházás káreseménye, megsemmisülés.

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T153 — K442 Tárgyi eszköz követelés fejében történő

## G. 7. Számlarend és számlatükör

	átvétele
T466 —	
Kapcsolódó bizonylatok:	vagyonfelosztási javaslat, állományba vételi bizonylat.
T153 — K983	Részesedés megszűnése ellenében kapott vagyoni értékű jog
Kapcsolódó bizonylatok:	részesedés megszűnését dokumentáló bizonylat, állományba vételi bizonylat, vagyonfelosztási javaslat.
T153 — K981	Térítés nélkül átvett, ajándékként kapott eszköz
T466 — K479	Áfa, ha az átvevő megtéríti
T479 — K981	Áfa, ha az átvevő nem téríti meg
Kapcsolódó bizonylatok:	átadás-átvételi jegyzőkönyv, analitikus nyilvántartás feladása, az eseményt alátámasztó dokumentum.
T153 — K981	Többletként fellelt eszköz
Kapcsolódó bizonylatok:	tárgyi eszköz leltárfelvételi ív, könyvelési feladás.
T153 — K367	Apportként átvett tárgyi eszköz
T466 — K479	Apport áfája, ha az átadó nem Űzeti meg
T479 — K981	Apport áfája, ha az átadó fizeti meg
Kapcsolódó bizonylatok:	apportlista, alapító okirat.
T153 — K442/381-384	Tárgyi eszköz vétele
T466 —	
Kapcsolódó bizonylatok:	számla, bankkivonat, pénztárbizonylat.
T51-52 — K14	Saját kivitelezésű beruházással kapcsolatos költségek
T153 — K582	Beruházás saját kivitelezésben (saját teljesítmény elszámolása kalkuláció alapján)
T466 — K467	Beruházáshoz kapcsolódó levonható áfa
Kapcsolódó bizonylatok:	főkönyvi feladások, állományba vételi bizonylat, kalkulációk, bevételi készletbizonylat.
T153 — K21-25	Készlet átsorolása tárgyi eszközzé
Kapcsolódó bizonylatok:	átminősítési jegyzőkönyv.
T153 — K111	Ingatlanhoz kapcsolódó, 2000. dec. 31-ig bérleti jogként kimutatott, még le nem írt összeg.
Kapcsolódó bizonylatok:	főkönyvi feladások, állományba-vételi bizonylat.

### Immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

Az *immateriális javakkal* kapcsolatban az analitikus nyilvántartás tartalma a következő:

- A) Az immateriális javak azonosításához szükséges adatok:
- megnevezés
  - kapcsolódó főkönyvi számla száma és megnevezése
  - az eladó/szállító megnevezése (neve), székhelye (címe)
  - beszerzés/előállítás időpontja (amely megegyezik az aktiválás időpontjával)
- B) Nyilvántartási adatok és ezek változásai:
- az értékcsökkenés elszámolásának módja és ennek változása - az értékcsökkenési leírási kulcs és ennek változása, a maradványérték
  - a változások időpontja

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- a használati idő
- a teljes leírás időpontja
- a társasági adó törvényben meghatározott amortizációs norma
- C) Állomány és értékadatok, ezek változásai:
  - bruttó érték (bekerülési érték, aktíváláskori érték) és ennek változásai
  - terv szerinti értékcsökkenési leírás és ennek változásai
  - terven felüli értékcsökkenés és ennek változásai
  - terven felüli értékcsökkenés visszairása és ennek változása
  - december 31-i piaci érték (minden elszámolási időszakban)
  - értékhelyesbítés összege és ennek változásai
- D) Leltározással kapcsolatos adatok:
  - használó költséghelye megnevezése, azonosító adatai
  - a költséghely változásra vonatkozó adatok (új költséghely megnevezése, változás időpontja)
- E) Minden olyan egyéb információ, amelyet az egyesület fontosnak tart az immateriális javak egyedi nyilvántartásával kapcsolatban

A tárgyi eszközökkel kapcsolatban az analitikus nyilvántartás tartalma a következő:

- A) A tárgyi eszközök azonosításához szükséges adatok:
  - tárgyi eszköz megnevezése
  - azonosító számok
  - beszerzés időpontja
  - használatba vétel időpontja
  - tárgyi eszközt létesítő cég, szállító pontos megnevezése, címe
  - egyéb adatok
- B) Állomány és értékadatok, ezek változásai:
  - aktíváláskori érték
  - választott értékcsökkenési leírási módszer
  - várható, tervezett használati idő
  - ténylegesen elszámolt értékcsökkenés összege
  - társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés összege
  - értékhelyesbítésre vonatkozó adatok
- C) Leltározással kapcsolatos adatok
  - használó költséghelye megnevezése, azonosító adatai
  - a költséghely változásra vonatkozó adatok (új költséghely megnevezése, változás időpontja)
- D) A tárgyi eszközhöz kapcsolódó tartozékok felsorolása
- E) Minden olyan egyéb információ, amelyet az egyesület fontosnak tart. A csoportos analitikus nyilvántartás homogén eszközcsoport esetén alkalmazható, mivel egy nyilvántartó lapon egy eszközféleségből több eszköz szerepel. A csoportos nyilvántartásnak biztosítania kell, hogy abból megállapíthatók legyenek a következők:
  - bruttó érték és változása,
  - értékcsökkenés és változása,
  - mennyiség, stb.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

A főkönyvi számlák tagolásával és az analitikus nyilvántartással biztosítani kell, hogy a tárgyi eszköz értékébe beszámító beszerzési, előállítási költségek egyedi tárgyi eszközönként rendelkezésre álljanak.

Tárgyi eszköz felújításának beszerzési, előállítási költségeit az egyesület az analitikus nyilvántartásban

- az állományban lévő tárgyi eszközök bruttó értékének növeléseként, ideértve a teljesen nulláig leírt, de az eszközök közül még ki nem vezetett tárgyi eszközöket is,
- a korábban selejtezett, a tárgyi eszközök között értékkel már nem szereplő tárgyi eszköz esetében önálló tételként (a felújítás költsége egyben a tárgyi eszköz bruttó értéke is),
- a bérbevett tárgyi eszköz esetében őrálló tételként (a felújítás költsége egyben a tárgyi eszköz bruttó értéke is),
- a pénzügyi lízing keretében átvett tárgyi eszköznel a könyv szerinti bruttó érték növekedéseként,
- a koncessziós szerződés keretében beszerzett, létrehozott tárgyi eszköznel a könyv szerinti bruttó érték növekedéseként,
- a vagyonnevelési szerződés alapján kezelésbe átvett, a kincstári vagyona tartozó tárgyi eszköznel a könyv szerinti bruttó érték növekedéseként,
- a térítés nélkül átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a fellelt tárgyi eszköznel a könyv szerinti bruttó érték növekedéseként mutatja ki.

A beruházások analitikus nyilvántartása szolgáltatja az alapadatokat

- a tárgyi eszközök egyedi és csoportos nyilvántartásához,
- a statisztikai adatszolgáltatásokhoz,
- az üzembe helyezési okmány kiállításához stb. is.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatban a befektetési tükör tartalma a következő:

- a tárgyi eszközök bruttó értékének nyitó állományát, növekedését, csökkenését, átsorolásokat.
- a tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének nyitó állományát, növekedését, csökkenését, átsorolásokat,
- a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább mérlegtételek szerinti bontásban, ezen belül: a terv szerinti leírást lineárisan, degresszíven és teljesítményarányosan,
- terven felüli értékcsökkenést,
- a terven felüli értékcsökkenések visszaírásait,
- a tárgyi eszközök értékhelyesbítésének nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét,

legalább ingatlanok, műszaki berendezések, gépek, járművek, egyéb berendezések, felszerelések, járművek bontásban.

### Befektetett pénzügyi eszközök

#### 1) Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (16.)

Kapcsolt vállalkozásban (161.): anya-, leány-, közös vezetésű — vagy társult vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetések (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek).

## G. 7. Számlarend és számlatükör

Egyéb vállalkozásban (162.): minden olyan tartós részesedés, amely nem tartozik a 161. számlaosztálybeli megjelölt részesedések közé.

**Növekedési jogcímek:** vásárlás, apportként átvett részesedés, gazdasági társaság alapításakor, törzstőke emelésekor befizetett összeg vagy átadott eszközök társasági szerződés szerinti értéke, követelés fejében átvett részesedés, térítés nélkül átvett (ajándék, hagyaték, többletként fellelt) részesedés, átváltoztatható kötvény részvényé történő átminősítése, forgóeszközök között kimutatott részesedés átminősítése tartós részesedéssé, részesedések értékvesztésének visszairása.

**Csökkenési jogcímek:** értékesítés, gazdasági társaságba apportként bevitt részesedés, jegyzett tőke leszállítása során a tulajdonosoknak átadott részesedés, térítés nélkül átadott részesedés, kötelezettségek teljesítésére átadott részesedés, gazdasági társaság megszűnésénél, jegyzett tőke leszállításánál, átalakulásánál a tag részesedésének megszűnése, részesedések értékvesztése.

### Más számlákkal való főbb kapcsolata:

T16 — K384/381	Részesedés vásárlás
Kapcsolódó bizonylatok:	szerződés, számla.
T16 — K479	Apportként átvett részesedés
T367 — K411	A társasági szerződésben jegyzett tőkeként meghatározott összeg
T479 — K367	A tulajdonosok által a cégbejegyzésig rendelkezésre bocsátott részesedés
Kapcsolódó bizonylatok:	részvény egyedi nyilvántartó lap, befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása, tőkejövedelmek nyilvántartása, könyvelési feladás.
T16 — K384	Törzstőkére befizetés
Kapcsolódó bizonylatok:	számlavezető bank terhelési értesítése.
T16 — K442	Követelés fejében átvett részesedés
T442 — K479	Kötelezettség átvezetése vagyonfelosztási javaslat szerint
T479 — K311	Követelés átvezetése vagyonfelosztási javaslat szerint
T869 — K311	A követelés ki nem egyenlített részének leírása
Kapcsolódó bizonylatok:	vagyonfelosztási javaslat.
T16 — K981	Térítés nélkül átvett részesedés
Kapcsolódó bizonylatok:	átadás-átvételi jegyzőkönyv, analitikus nyilvántartás feladása, az eseményt alátámasztó dokumentum.
T16 — K373	Forgóeszközök között kimutatott részesedés átminősítése tartós részesedéssé
Kapcsolódó bizonylatok:	átminősítési jegyzőkönyv
T169- K876	Részesedések értékvesztésének visszairása .
Kapcsolódó bizonylatok:	jegyzőkönyv.
T379 — K16	Részesedés értékesítésekor a könyv szerinti érték kivezetése
T384 — K379	Részesedés értékesítésekor az értékesítési ár
T874 — K379	Részesedés értékesítésekor a

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

T379 — K974	veszteség jellegű különbözet Részesedés értékesítésekor a nyereség jellegű különbözet
Kapcsolódó bizonylatok:	számla, számlavezető hitelintézet jóváírási értesítése.
T16 — K982	Gazdasági társaságba apportként bevitt részesedés társasági szerződés szerint
T882 — K16	Az átadott eszköz könyv szerinti értékének kivezetése
Kapcsolódó bizonylatok:	társasági szerződés és az apportlista, részesedés egyedi nyilvántartó lapja.
T881 — K16	Térítés nélkül átadott részesedés könyv szerinti értéke
T169 — K16	A már elszámolt értékvesztés megszüntetése
Kapcsolódó bizonylatok:	részesedés egyedi nyilvántartó lap, befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása, könyvelési feladás.
T882 — K16	Gazdasági társaság megszűnésénél, jegyzett tőke leszállításánál, átalakulásánál a tag részesedésének megszűnése, nyilvántartási érték kivezetése
T1-2 — K982	Részesedés névértéke fejében kapott eszköz társaság által közölt értéke
Kapcsolódó bizonylatok:	részesedés megszűnését dokumentáló bizonylat, állományba-vételi bizonylat, vagyonfelosztási javaslat.
T876 — K169	Részesedések értékvesztése
Kapcsolódó bizonylatok:	értékvesztés összegéről készített számítás.
T168 — K417	Részesedések értékhelyesbítése
Kapcsolódó bizonylatok:	az értékelésbe bevont eszköz piaci értékét igazoló, könyvvizsgáló által jóváhagyott okmány.

### 2) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (18.)

Azon befektetési céllal beszerzett értékpapírok, amelyek lejáratáig, beváltása a tárgyév utolsó üzleti évben még nem esedékes, és az egyesület nem szándékozik értékesíteni. 2001. január 1-jétől a kamatozó értékpapír kamattal csökkentett beszerzési árban lévő árfolyam különbözetet nem az értékesítéskor kell egy összegben elszámolni, hanem a futamidőre időarányosan elosztva. Kamatozó értékpapíroknál a kamatbevételt és a kamatráfordítást az eredménykimutatásban a bruttó módon történő elszámolással ellentétben 2001. január 1-jétől nettó módon kell kimutatni.

**Növekedési jogcímek:** vásárlás (a beszerzési árba tartozó tételeket az Értékelési szabályzat tartalmazza), apportként átvett értékpapír, követelés fejében átvett értékpapír, térítés nélkül átvett (ajándék, hagyaték, többletként fellelt) értékpapír, forgóeszközök között kimutatott értékpapír átminősítése hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá, részesedés megszűnésekor kapott értékpapír, értékpapírok értékvesztésének visszafizetése.

**Csökkenési jogcímek:** értékesítés, beváltás, gazdasági társaságba apportként bevitt értékpapír, jegyzett tőke leszállítása során a tulajdonosoknak átadott értékpapír, térítés nélkül átadott értékpapír, leltárhiány, kötelezettségek teljesítésére átadott



## G. 7. Számlarend és számlatükör

értékpapír, forgóeszközök közé átminősítés, az átváltoztatható kötvény részvénné történő átminősítése, értékpapírok értékvesztése.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T17 — K384/381      Értékpapír vásárlás

Kapcsolódó bizonylatok: szerződés, számla.

T17 — K479            Apportként átvett értékpapír

T367 — K411            A társasági szerződésben jegyzett tőkeként meghatározott összeg

T479 — K367            A tulajdonosok által a cégbejegyzésig rendelkezésre bocsátott részesedés

Kapcsolódó bizonylatok: értékpapír egyedi nyilvántartó lap, befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása, tőkejövedelmek nyilvántartása, könyvelési feladás.

T17 — K442            Követelés fejében átvett értékpapír

T442 — K479            Kötelezettség átvezetése vagyonfelosztási javaslat szerint

T479 — K311            Követelés átvezetése vagyonfelosztási javaslat szerint

T869 — K311            A követelés ki nem egyenlített részének leírása

Kapcsolódó bizonylatok: vagyonfelosztási javaslat.

T17 — K983            Térítés nélkül átvett értékpapír

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv, analitikus nyilvántartás feladása, az eseményt alátámasztó dokumentum.

T17 — K372            Forgóeszközök között kimutatott részesedés átminősítése tartós részesedéssé

Kapcsolódó bizonylatok: átminősítési jegyzőkönyv

T179 — K876            Értékpapírok értékvesztésének visszaírása

Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.

T379 — K17            Értékpapír értékesítésekor a könyv szerinti érték kivezetése

T384 — K379            Értékpapír értékesítésekor az értékesítési ár

T972 — K391            Az előző évre elszámolt időarányos kamat feloldása (ha a pénzügyi teljesítéskor nem oldották még fel), valamint a diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből az előző év(ek)re időarányosan jutó összeg feloldása

T379 — K972            Értékesítéskor az eladási árban lévő kamat összege, valamint az eladási árban lévő kamattal (diszkont értékpapírnál a vételár és a névérték különbözetéből a tárgyévre időarányosan jutó kamattal) csökkentett eladási ár ill. névértéke és könyv szerinti érték közötti – nyereség jellegű – különbözet az értékesítéskor

T876 — K379            az eladási árban lévő kamattal (diszkont értékpapírnál a vételár és a névérték különbözetéből a tárgyévre időarányosan jutó kamattal) csökkentett eladási ár ill.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

Kapcsolódó bizonylatok: T16— K982	névértéke és könyv szerinti érték közötti – veszteség jellegű – különbözet az értékesítéskor számla, számlavezető hitelintézet jóváírási értesítése. Gazdasági társaságba apportként bevitt részesedés társasági szerződés szerint
T882 — K17	Az átadott eszköz könyv szerinti értékének kivezetése
Kapcsolódó bizonylatok: T881 — K17 T179- K17	társasági szerződés és az apportlista, értékpapír egyedi nyilvántartó lapja. Térítés nélkül átadott értékpapír könyv szerinti értéke A már elszámolt értékvesztés megszüntetése
Kapcsolódó bizonylatok: T876 — K179	értékpapír egyedi nyilvántartó lap, befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása, könyvelési feladása Értékpapírok értékvesztése
Kapcsolódó bizonylatok:	értékvesztés összegéről készített számítás.

### 3) Tartósan adott kölcsönök (18.)

Pénzkölcsönök (ide tartoznak a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követelések is), tartós bankbetétek, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévét követő évben még nem esedékes.

**Növekedési jogcímek:** betétként elhelyezett összeg, apportként átvett bankbetét~követelés fejében átvett tartás kölcsön, a tulajdonolt vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, ill. jegyzett tőke csökkenése esetén a tulajdonosi jogviszony alapján kapott tartós kölcsön, térítés nélkül átvett (ajándék, hagyaték, többletként fellelt) tartás kölcsön vagy bankbetét, bankbetétek értékvesztésének visszafizetése.

**Csökkenési jogcímek:** törlesztés, árfolyamvesztés, lekötés felszabadítása, hitelezési veszteség, lekötött pénzeszköz felhasználása, gazdasági társaságba apportként bevitt bankbetét, jegyzett tőke leszállítása során a tulajdonosoknak átadott tartós kölcsön vagy bankbetét, térítés nélkül átadott tartós kölcsön vagy bankbetét, forgóeszközök közé átminősítés, árfolyamvesztés.

**Más számlával való főbb kapcsolata:**

T18 — K384	Adott kölcsön folyósítása (deviza esetén az Értékelési szabályzatban rögzített árfolyamon)
Kapcsolódó bizonylatok:	kölcsönszerződés, számlavezető hitelintézet terhelési értesítése.
T384 — K18	Törlesztés (deviza esetén az Értékelési szabályzatban rögzített árfolyamon)
T18 — K971 vagy T971 — K18	Törlesztés esetén az esetleges árfolyamnyereség vagy veszteség
Kapcsolódó bizonylatok	levonási jegyzék, számlavezető hitelintézet jóváírási értesítése.
T384 — K972	Kamatbevétel nyilvántartásba vétele pénzügyi teljesítéskor (deviza esetén az Értékelési szabályzatban rögzített árfolyamon)
Kapcsolódó bizonylatok:	számlavezető hitelintézet jóváírási értesítése.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

T18 — K971 vagy	Év végi értékelésből adódó árfolyamnyereség
T971 — K18	vagy veszteség elszámolása
T869 — K18	Év végi értékelésnél várhatóan meg nem térülő adott kölcsön hitelezési veszteséggként történő elszámolása
T884 — K18	Adott kölcsön elengedése
Kapcsolódó bizonylatok:	kölcsönszerződés, adott kölcsönök analitikus nyilvántartása, az adott kölcsön elengedéséről szóló értesítés alapján készített bizonylat, könyvelési feladás.

### b.) Végrehajtási elvek:

- immateriális javak:
  - = az analitikus nyilvántartásokat a főkönyvvel negyedévente egyeztetni kell.
- tárgyi eszközök:
  - = az üzemkörön kívüli eszközök megfigyelése kiemelt,
  - = a munka-védőruhák minősítése tárgyi eszköz,
  - = a gépek-berendezések, járművek megfigyelése azok tipikus csoportjai szerint kiemelt,
  - = a befejezetlen beruházások megfigyelése létesítményenkénti,
  - = a beruházási előlegeket a követelések között vezetik,
  - = az analitikus nyilvántartásokat a főkönyvvel negyedévente egyeztetni kell.
- befektetett pénzügyi eszközök
  - = a részesedések megfigyelése cégenként külön történik,
  - = adott kölcsönök típusai (csak éven túli részekre): kölcsönök, lakásépítési kölcsönök.
  - = az egyedileg is nyilvántartott befektetett pénzügyi eszközöket, az analitikával és főkönyvvel egyeztetni kell.

### c.) A kijelölt számlacsoportok

- számlatükör szerint.

### d.) Speciális elszámolások:

#### - Részletvétel

T153 és T466 —K442	Eszköz átvételekor a szerződés szerinti vételár
T12-14 —K153	Az eszköz használatba vétele üzembe helyezési jegyzőkönyv alapján
T442 — K384	Részletfizetés elszámolása a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg
T872 — K384	Kamatfizetés elszámolása a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg
T391 — K872	A kötelezettségekkel arányos kamatot meghaladóan átutalt összegből a következő időszakot terhelő kamat időbeli elhatárolása
T551—K129-149	A részletre vett és aktivált eszközök után az értékcsökkenési leírás elszámolása

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### - Bérllet (bérbebevőnél)

- T5131 és 466—K442 A szerződés szerint fizetendő bérlleti díj és áfa elszámolása a bérbeadó számlája alapján
- T391 — K5131 A következő időszakot terhelő bérlleti díj időbeli elhatárolása

### - Pénzügyi lízing (lízingbebevőnél)

- T163 — K431 Lízingelt eszköz szerződés szerinti vételára a lízingbeadó számlája alapján
- T466 v. T163 — K479 Lízingelt eszköz előzetesen felszámított áfája a lízingbeadó számlája alapján .
- T163 — K442 v. 582 Lízingbe vett eszközre használatbavétele előtt felmerült költségek
- T12-14 — K163 Lízingbe vett eszköz használatba vétele, aktiválása az üzembe helyezési dokumentum alapján
- T551— K129-149 Lízingbe vett eszköz terv szerinti értékcsökkenési leírása
- T431 — K384 Lízingdíj törlesztése (tőke)
- T872 — K384 Lízingdíj kamatrésze
- T479 — K384 Az előzetesen felszámított áfa rendezése

### - Operatív lízing (lízingbebevőnél)

- T163 és 466—K442 Lízingbe vett eszköz rendeltetésszerű használatbavétele előtt felmerült, a beszerzési ár részét képező költségek
- T12-14 — K163 Lízingbe vett eszköz rendeltetésszerű használatbavétele előtt felmerült, a beszerzési ár részét képező költségek aktiválása
- T551 —K129-149 A lízingelt eszközzel kapcsolatos aktivált érték után elszámolt értékcsökkenési leírás
- T51312 és 466 — K45 A lízingdíj és az előzetesen felszámított áfa elszámolása a lízingbeadó számlája alapján
- T51312 — K482 A számlázott és a tárgyévet terhelő lízingdíj
- T391 — K51312 különbözetének időbeli elhatárolása

### Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása .

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása alapvetően az eszköz fajtájától függ. A folyamatosan vezetett nyilvántartásnak tartalmaznia kell

- az azonosításhoz szükséges adatokat
- a befektetés, vásárlás időpontját
- a bekerülés módját, összegét (ellenértékét), névértékét,
- a befektetés változás időpontját, okát, összegét, ellenértékét
- osztalék, illetve kamat feltételét, azok kifizetett összegek
- értékvesztés időpontját, összegét
- értékvesztés visszairásának időpontját, összegét

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- törlesztés időpontját, összegét.

Adott kölcsönök analitikus nyilvántartása:

- kölcsönvevő neve, címe, azonosító adatai
- kölcsönadás időpontja, összege
- kölcsönadás feltételei (kamat, biztosítékok)
- lejárat időpontja
- visszafizetés ideje, összege
- kintlévőség értékvesztésének összege, visszaírások.

Értékpapírok analitikus nyilvántartása:

- vásárlás időpontja
- értékpapír fajtája, névértéke, darabszáma
- vételi érték
- kamatfizetés időpontja, kamat mértéke
- törlesztés időpontja, összege
- vételárban elismert időarányos kamat
- értékesítés időpontja
- eladási ár
- az eladás időpontjáig a vállalkozást megillető kamat
- értékesítés árfolyamnyeresége, illetve árfolyamvesztesége
- értékvesztés összegének meghatározásához szükséges információk
- értékvesztés összege, értékvesztés visszaírása.

Részvények analitikus nyilvántartása:

- részvény típusa, darabszáma, névértéke kibocsátás időpontja
- beszerzés időpontja
- vételi árfolyam
- kibocsátó vállalkozás megnevezése, azonosító adatai
- tulajdoni hányad
- osztalék mértéke, összege
- az értékeléshez szükséges információk
- az elszámolt értékvesztés összege
- az értékhelyesbítés összege
- értékesítés időpontja
- eladási ár
- értékesítés árfolyamnyeresége, illetve árfolyamvesztesége.

Tőkejövödelmek analitikus nyilvántartása:

- részesedés, értékpapír megnevezése
- a kibocsátó azonosító adatai
- a vásárlás időpontja
- a vételi érték
- a jóváhagyott és megkapott osztalék, részesedés mértéke, összege

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- értékesítés időpontja
- eladási ár
- értékesítés árfolyamnyeresége, illetve árfolyamvesztése.

### 3.) FORGÓESZKÖZÖK (2-3. számlaosztály)

#### Készletek

##### Anyagok (21-22.)

Az egyesület tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni, továbbá azon anyagi eszközök, amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják (pl.: szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha).

**Növekedési jogcímek:** a számlázott érték, követelés kiegyenlítésekor a követelés összege, mint számlázott érték, az anyag beszerzéséhez kapcsolódó szállítási és rakodási költségek, szerelési költségek, közvetítői, bizományi díjak, illetékek, hatósági díjak, hitel, kölcsön költségei, térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt anyagok beszerzési ára,

**Csökkenési jogcímek:** leltári hiányok értéke, apportba vagy térítés nélkül átadott anyagok könyv szerinti értéke, értékvesztések, kóresemény, selejtezés

##### 1) **Növendék-, hízó- és egyéb állatok (24.)**

A termelés (tartás) költségei eredményeképpen növekednek, gyarapszik tömegük, függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják.

**Növekedési jogcímek:** beszerzés elszámoló áron / beszerzési áron, térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt állat, apportként átvett állatok, részesedés fejében átvett állatok, követelés fejében átvett állatok, tenyészállat átminősítése növendék-, hízó-, egyéb állattá.

**Csökkenési jogcímek:** értékesítés, tenyészállattá minősítés, elhullott állat, saját üzemnek feldolgozásra átadott állat, kötelezettségek teljesítésére átadott, nem pénzbeli betétként átadott állat, jegyzett tőke tőkekivonással történő leszállításakor az alapítóknak, tagoknak visszaadott állat, térítés nélkül átadott állat, hiányzó állat értéke, értékvesztés.

##### 2) **Kereskedelmi áruk (23.), közvetített szolgáltatások (24.), betétdíjas göngyölegek (25.)**

Az egyesület tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyeket a rendszeres üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat. .

A készletekre adott előlegeket az egyesület a 353 Készletekre adott előlegek számlán könyvelési és a mérlegben sorolja át a Készletek közé.

##### 3) **Befejezetlen termelés és félkész termékek (28.)**

Az egyesület tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak. Ide kell besorolni a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatásokat

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

közvetlen önköltségen.

**Növekedési jogcímek:** készletre vett befejezetlen termelés(szolgáltatás) és félkész termék előállítási költsége, vevők által visszaküldött félkész termék értékesítéskori könyv szerinti értéke, befejezetlen termelés és félkész termék leltári többletének értéke.

**Csökkenési jogcímek:** továbbfelhasznált befejezetlen termelés és félkész termék könyv szerinti értéke, az értékesített félkész termék könyv szerinti értéke, félkész termék saját boltba történő kiszállítását, göngyölegkénti készletre vétele könyv szerinti értéken, kötelezettségek teljesítésére átadott befejezetlen termelés, nem pénzbeli betétként átadott félkész termék könyv szerinti értéke, térítés nélkül átadott félkész termék könyv szerinti értéke, leltári hiány értéke, káresemények, selejtezések értéke, félkész termék könyv szerinti értéke, értékvesztés.

### 4) Késztermékek (29.)

Az egyesület tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyek már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

**Növekedési jogcímek:** készletre vett késztermékek előállítási költsége, vevők által visszaküldött késztermék értékesítéskori könyv szerinti értéke, késztermékleltári többleteinek értéke.

**Csökkenési jogcímek:** értékesített késztermék könyv szerinti értéke, göngyölegkénti készletre vétel könyv szerinti értéken, nem pénzbeli betétként átadott késztermék könyv szerinti értéke, jegyzett tőke tőkekivonással történő leszállításakor az alapítóknak, tagoknak visszaadott késztermék, térítés nélkül átadott késztermék, késztermék leltári hiányának értékét, káresemények, selejtezések, kötelezettségek teljesítésére átadott befejezetlen termelés, értékvesztés.

### KERESKEDELMI ÁRUK:

**Növekedési jogcímek:** számlázott ellenérték, árubeszerzéséhez kapcsolódó költségek (az Értékelési szabályzat szerint), térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt áruk beszerzési ára, leltárértékelési különbözet, apportként átvett áru, követelés fejében kapott áru, vevői visszáru.

**Csökkenési jogcímek:** értékesített árukészletek könyv szerinti értéke, leltári hiányok értéke, leltárértékelési különbözeteket, térítés nélkül átadott áruk, értékvesztések, káresemény, selejtezés, az árubeszerzéshez helyesbítő számlával kapcsolódó engedmények (amelyek konkrét áruhoz kapcsolhatók), egyéb árubeszerzéshez kapcsolható módosító tételek, eladónak visszaküldött vásárolt áruk értéke, vásárolt készletek közötti átminősítés értéke, nem pénzbeli betétként átadott áruk nyilvántartás szerinti értéke, kötelezettségek teljesítésére átadott áruk értéke.

### KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK:

Az egyesület saját nevében vásárolt és harmadik személlyel kötött szerződés alapján neki részben vagy egészben, de változatlan formában (de nem feltétlenül változatlan áron) továbbértékesített szolgáltatás.



## G. 7. Számlarend és számlatükör

**Növekedési jogcímek:** szállítók résszámláiban, számláiban szereplő összegek, vám költség, vámtéher, import utáni befizetések, kamatok, biztosítási díjak, a vállalkozó által beszerzett tételek számla szerinti összegek.

**Csökkenési jogcímek:** tovább számlázott összegek.

### BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK:

**Növekedési jogcímek:** betétdíjas göngyöleg céljára beszerzett termékek beszerzési árát és a beszerzési ár részét képező költségek, vásárolt tennék átminősítések az átminősített termék beszerzési költsége, betétdíj növekedéséből eredő különbözet a betétdíj árkülönbözettel szemben, betétdíj és a beszerzési (előállítási) költség különbözete a göngyöleg árkülönbözet számlával szemben,

**Csökkenési jogcímek:** szállítóknak visszaküldött göngyölegek, selejtezett betétdíjas, betétdíj és a beszerzési (előállítási) költség különbözete a göngyöleg árkülönbözet számlával szemben, betétdíj csökkentéséből eredő különbözet az árkülönbözettel szemben, göngyölegek megszűnés kori könyv szerinti záró egyenlegének kivezetése.

### 23-25. számlaosztály más számlákkal való főbb kapcsolatai:

T21-22,26 — K442      Anyag. árubeszerzés (beszerzési költség tartalmát az  
T466 — K442      Értékelési szabályzat tartalmazza), munkaruha vásárlás

Kapcsolódó bizonylatok: fuvarlevél, szállítólevél, számla.

T51 - K21-22      Anyagfelhasználás

Kapcsolódó bizonylatok: anyagkivételezési jegy.

T814 — K21-22,26      Anyagok, áruk értékesítése

Kapcsolódó bizonylatok: fuvarlevél, számla vagy számlát helyettesítő okmány, anyag-, árubevételezési jegy.

T882 - K21-22,26      Apportba adott anyagok, áru

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv, számlát helyettesítő okmány, társasági szerződés /alapító okirat apport listája.

T21-22,26 - K367      Apportként átvett anyag-, árukészlet

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv, számlát helyettesítő okmány, társasági szerződés /alapító okirat apport listája.

T21-22,26 - K442      Követelés fejében átvett anyagok, áruk (felszámolás  
T466 — K442      alatt álló vevőtől)

Kapcsolódó bizonylatok: vagyonfelosztási javaslat.

T21 — 22,26 - K981      Térítés nélkül átvett anyag, áru

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv, anyag-, árubevételezési jegy.

T881 — K21-22,26      Térítés nélkül átadott anyag, áru

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv, számlát helyettesítő okmány.

T866 — K21-22,26      Anyagok, áruk értékvesztése, veszteség jellegű leltár-  
értékelési különbözete

T21-22,26 — K966      Anyagok, áruk értékvesztésének visszairása, nyereség  
jellegű leltárértékelési különbözet

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

Kapcsolódó bizonylatok:	leltár, analitika, alkalmazott piaci árat alátámasztó dokumentumok, jegyzőkönyv.
T814 — K25	Betétdíjas göngyöleg értékesítése
Kapcsolódó bizonylatok:	számla, készletnyilvántartó lap, könyvelési feladás, készletkivételezési bizonylat.
T25 — K442	Idegen göngyöleg beszerzése
T466 — K442	
Kapcsolódó bizonylatok:	számla.
T866 — K25	Göngyöleg selejtezése
Kapcsolódó bizonylatok:	kárfelvételi, selejtezési jegyzőkönyv, készletnyilvántartó lap, raktár kivételezési jegy, könyvelési feladás.
T442 — K25	Szállítónak visszaküldött göngyöleg
— K466	
Kapcsolódó bizonylatok:	visszáruról készített számla, egyszerűsített számla, számlát helyettesítő okmány.
T27 — K442	Közvetített szolgáltatások nyilvántartásba vétele
T466 —	
Kapcsolódó bizonylatok:	számla, egyszerűsített számla, számlát helyettesítő okmány.
T815 — K27	A közvetített szolgáltatás elszámolása ráfordításként fővállalkozónak továbbszámlázást követően
Kapcsolódó bizonylatok:	számla, egyszerűsített számla, számlát helyettesítő okmány.

### Bizományosi elszámolás vételi megbízásnál:

#### MEGBÍZÓ KÖNYVELÉSE:

T21-22 — K442	Anyagbeszerzés a szállító számlája alapján
T21-22 — K442	Szállítási költség elszámolása fuvarszámla alapján
T21-22 — K442	Bizományosi díj elszámolása a bizományos számlája alapján
T814 — K21-22	Értékesítéskor készletcsökkenés
T31 — K91-95	Értékesítéskor a számlázott összeg

#### BIZOMÁNYOS KÖNYVELÉSE:

T31 — K91-95	Bizományosi díj elszámolása számla alapján
T384 — K31	Bizományosi díj kiegyenlítése

#### VEVŐ KÖNYVELÉSE:

T21-22 — K442	Anyagbeszerzés (a vevő csak az eladóval kerül kapcsolatba, a bizományossal nem)
---------------	---

### Bizományosi elszámolás eladási megbízásnál:

#### BIZOMÁNYOS KÖNYVELÉSE

##### 1.) Bizományi értékesítésre átvett áruk elszámolása

- Fogyasztói áron:

T26 Kereskedelmi áruk — K2671 Bizományi értékesítésre átvett áruk árrése

- Eladási áron:

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- T2671 Bizományi értékesítésre átvett áruk árrése — K267 Bizományi értékesítésre átvett áruk
- 2.) Bizományi áru értékesítésének elszámolása  
T384 — K442 (megbízó) .
- 3.) Készletcsökkenés elkönyvelése értékesítéskor  
- Fogyasztói áron  
T2671 Bizományi értékesítésre átvett áruk árrése — K26 Kereskedelmi áruk  
- Tényleges beszerzési áron:  
T267 Bizományi értékesítésre átvett áruk — K2671 Bizományi értékesítésre átvett áruk árrése
- 4.) Elszámolás a megbízóval  
T442 — K91-92 Bizományi díj elszámolása  
T442 — K384 A megbízót megillető összeg átutalása

### Export bizományosi elszámolás:

- 1.) Bizományosi megbízás alapján export szállítás elszámolása  
T317 Export ügyletek külföldi vevőivel kapcsolatos elszámolások — K311 Export ügyletek belföldi megbízóival kapcsolatos elszámolások
- 2.) A bizományi áru külföldön történt eladása után az áru ellenértékének pénzügyi rendezése  
T384 Elszámolási betétszámla — K317 Export ügyletek külföldi vevőivel kapcsolatos elszámolások
- 3.) A belföldi megbízóval való elszámolás, az őt illető összeg átutalása  
T317 Export ügyletek belföldi megbízóival kapcsolatos elszámolások — K384 Elszámolási betétszámla
- 4.) Az ügylet lebonyolítása alkalmával felszámított bizományi díj árbevételeként való elszámolása számla szerint  
T311 Export ügyletek belföldi megbízóival kapcsolatos elszámolások — K91-95 Export bizományi díj
- 5.) Limitár eredmény elszámolása  
T317 Export ügyletek belföldi megbízóival kapcsolatos elszámolások — K96 Limitár nyereség

### Import bizományosi elszámolás:

- 1.) Import letét elszámolás  
T386 Import fedezet céljára elkülönített betétszámla — K4421 Import ügyletek belföldi megbízóival kapcsolatos elszámolások
- 2.) A bizományi megbízás alapján az importált áru külföldi szállító által számlázott értéke  
T4421 Import ügyletek belföldi megbízóival kapcsolatos elszámolások — K4424 Import ügyletek külföldi szállítóival kapcsolatos elszámolások
- 3.) A külföldi szállító részére az áru ellenértékének átutalása  
T4424 Import ügyletek külföldi szállítóival kapcsolatos elszámolások — K384 Elszámolási betétszámla
- 4.) A belföldi megbízó által az import bizományi ügylet pénzügyi rendezése  
T384 Elszámolási betétszámla — K4421 Import ügyletek belföldi

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

megbízóival kapcsolatos elszámolások

5.) Az elkülönített import letét átvezetése

T384 Elszámolási betétszámla — K386 Import fedezet céljára elkülönített betétszámla

6.) Az import bizományi díj árbevételként való elszámolása számla alapján

T4421 Import ügyletek belföldi megbízóival kapcsolatos elszámolások — K91-95  
Import bizományi díj

7.) Limitár eredményből való részesedés elszámolása

T4421 Import ügyletek belföldi megbízóival kapcsolatos elszámolások — K96 Limitár  
nyereség

b.) Végrehajtási elvek

- anyagok:

- = nyilvántartása mennyiségben és értékben analitikusan történik;
- = ára beszerzési ár, tartalma utolsó beszerzési ár, elszámolása tételes, éves.
- = a felhasználás elszámolása a legkorábban beszerzett anyagok beszerzési árán történik.
- = irodai és reprezentációs anyagok éves leltár szerint megfigyeltek.

- áruk:

- = nyilvántartása mennyiségben és értékben történik;
- = ára elszámolóár, tartalma FIFO szerint számított ár,
- = elszámolása tételes, havi.
- = a felhasználás elszámolása a legkorábban beszerzett anyagok beszerzési árán történik.
- = import áruk árképzése számviteli politika szerint,
- = raktári és bolti készlet elkülönített,
- = árufőcsoportos nyilvántartás megfigyelése azok tipikus csoportjai szerint kiemelt,
- = beérkezett, nem számlázott és számlázott be nem érkezett tételek elkülönítettek;
- = raktárközi mozgás, belső átadás-átvétel elkülönített,
- = a fizetett előlegeket a követelések között vezetik,
- = a készlet elszámolásához évesen a készlet/felhasználás arányában kerülnek az árkülönbözések felosztásra..

- közvetített szolgáltatások:

- = nyilvántartása értékben történik,
- = ára beszerzési ár, tartalma tényleges ár,
- = elszámolása tételes, napi.
- = bel- és külföldi csoportok elszámolása elkülönített.

- vásárolt készletek

- = ára beszerzési áron (a beszerzési ár tartalmát, elemeit a számviteli politika részletezi),
- = elszámolása összesített havi feladás, = értékvesztés elszámolása év végén.

- saját termelésű készletek

- = ára előállítási önköltség (tartalma számviteli politikában rögzített),
- = elszámolása összesített havi feladás,
- = értékvesztés elszámolás év végén,
- = raktárra vétele és felhasználása előkalkulált önköltségen történik.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- c.) A kijelölt számlacsoportok: .  
- a számlatükör szerint.

### Készletek analitikus nyilvántartása

A készletek analitikus nyilvántartásának kialakítása összefügg az egyesület választott költségelszámolási módjával és az év végi leltárkészítési kötelezettséggel. A leltár elkészítéséhez tényleges mennyiségi felvétellel kell a készletek záró állományát készletfélésegenként megállapítani, s a megválasztott értékelési eljárással értékelni.

### **Vásárolt készletek** ajánlott analitikája:

Vásárolt készletek mozgásának bizonylatai

1. Beszerzés esetén: fuvarlevél, bevételezési jegy, bolti jelentés
2. Bér munkánál a visszaérkezett anyagok, áruk bér munkadíjának értéknövelő tételeinél: számla a bér munkadíjról, anyagbevételezési jegy
3. Apportként kapott készleteknél: bevételezési jegy, alapító okirat, társasági szerződés apport listája
4. Fellelt készletnél (többletek): többlet jegyzőkönyve, bevételezési jegy
5. Térítésmentesen átvett készletnél: átadás-átvételi jegyzőkönyv, bevételezési jegy
6. Felhasználásnál: anyagutalványok, anyagkivételezési jegy
7. Értékesítés esetében: anyagkivételezési jegy, fuvarlevél, számla, bolti jelentések
8. Térítésmentes átadásnál: átadás-átvételi jegyzőkönyv, anyagkivételezési jegy
9. Apportba adásnál anyagkivételezési jegy, társasági szerződés, alapító okirat, apport listája
10. Káresemény miatti megsemmisülésnél: kárfelvételi jegyzőkönyv
11. Selejtezésnél (értékvesztés) selejtezési jegyzőkönyv
12. Leltárhiánynál: leltárhiány-többlet jegyzőkönyve
13. Visszaküldött anyag (visszáru) esetében: anyagvisszavételezési jegy, fuvarlevél, számla (visszáru)
14. Évközi, év végi leértékelések, értékvesztés, visszaírás esetében: leértékelési, illetve értékvesztési jegyzőkönyvek

Vásárolt készletek analitikus nyilvántartásai:

A mennyiségi és értéknyilvántartás kialakításánál célszerű a készlet helyét figyelembe venni.

### 4. Göngyölegek

Az idegen göngyöleg nyilvántartása szállítónként történik. A nyilvántartás javasolt tartalma:

- szállító megnevezése, székhelye, azonosító adata
- a beérkezés időpontja
- a göngyöleg mennyisége, értéke (betétdíjas)
- visszaszállítás esedékessége (érkezés)
- a visszaküldött göngyöleg, mennyisége, értéke
- a vissza nem küldött göngyöleg mennyiségének és értékének kivezetése.

### 5. A kereskedelmi áruk nyilvántartása

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

Miután az egyesület ezen eszközeiről mennyiségben és értékben is vezet nyilvántartást, a nyilvántartás kialakítása különös eljárást nem igényel. A leltározással megállapított érték és a könyv szerinti érték különbözetével a mérleggel lezárt év eredményét kell módosítani.

### 6. Bizományba átvett (átadott) áruk nyilvántartása

A hitelbe vagy bizományba történő értékesítésnél az áru mindaddig a megbízó tulajdonában marad, míg a bizományos a neki átadott készlettel el nem számol. Az így átadott/átvett készletekről mindkét félnek nyilvántartást kell vezetnie. A nyilvántartásba az adatokat az áru átadásáról-átvételéről kiállított bizonylat alapján kell bevezetni. Az elszámolás gyakoriságát az áfa-törvény előírásai határozzák meg.

Az átvevő minden hónap utolsó napjával köteles elszámolni a ténylegesen eladott árurol. Az átadó az eladott árurol számlát állít ki, teljesítés napjaként az Áfa törvényben meghatározott napot feltüntetve, és e bizonylat alapján módosítja mind az átvevő, mind az átadó saját nyilvántartását.

A nem értékesített és a megbízónak visszaadott áruból átadás-átvételi bizonylatot kell kiállítani, amely alapján a két fél saját nyilvántartását módosítja.

A leltározási kötelezettség a bizományos bonyolítást végző gazdálkodóé, ezen leltár egy példányát köteles megküldeni a megbízónak a megállapodás szerinti határidőig.

7. Saját termelésű készletek analitikus nyilvántartása. A saját termelésű készletekhez kapcsolódó bizonylatok a szerint csoportosíthatók, hogy

- a készlet előállításához kapcsolódnak, vagy
- a készlet raktározását dokumentálják.

A termelés analitikája az utókalkuláció, amelynek tartalmát, feladatait, alkalmazott bizonylatait az önköltségszámítás rendjében rögzíti és szabályozza az egyesület.

A törvény nem írja elő kötelezően a tényleges önköltség alkalmazását, de legkésőbb év végén a normákat aktualizálni és megfelelő módon dokumentálni kell.

## Követelések

### 1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (31.)

Minden olyan, az egyesület által teljesített — a vevő által elismert — termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelés, amely nem kapcsolt vállalkozással ill. egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szembeni, valamint nem adott kölcsönhöz kapcsolódik.

#### **Növekedési jogcímek:**

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

#### **Csökkenési jogcímek:**

- A helyesbítések tételeinek helyesbítő számla szerinti összegei,

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- külföldi követelés esetén az eredeti számla szerinti devizaárfolyamon,
- A vevő által kiegyenlített összegek,
- Az előlegnek minősülő összegek átvezetése,
- A váltóval kiegyenlített követelés összege,
- A vevő által egyéb módon kiegyenlített összegek,
- Az engedményezett követelés könyv szerinti értéke,
- A térítésmentesen kapott részesedés ellenében megszüntetett követelés könyv szerinti értéke,
- A térítés nélkül átadott követelés könyv szerinti értéke,
- A kétes követelés összegének átvezetése,
- A behajthatatlan, hitelezési veszteségként leírt követelés könyv szerinti értéke,
- Az értékvesztés,
- A külföldi követelés év közbeni kiegyenlítésekor keletkező árfolyamveszteség összege,
- A barter-ügylet esetében az importáruval, importszolgáltatással kiegyenlített külföldi követelés összege a követelés/kötelezettség rendezésekor,
- A külföldi kötelezettség teljesítésébe beszámított, devizában meghatározott külföldi követelés könyv szerinti forintösszege,
- A külföldi követelés év végi értékelésekor az árfolyamveszteség összege.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

- |  |  |
|--|--|
| T31— K91-94,961-962  | Értékesítésből származó követelés és az eredeti összeget növelő helyesbítések, ill. a kapcsolódó fizetendő áfa (belföldi értékesítéskor) |
| T31— K467  |  |
| Kapcsolódó bizonylatok: számla.  |  |
| T91-95 — K31   | A követelés eredeti értékét csökkentő tételek  |
| T467 — K31   | és a hozzá kapcsolódó áfa (exportnál nincs)  |
| Kapcsolódó bizonylatok: számla.  |  |
| T384—K31   | A tartozás átutalása   |
| Kapcsolódó bizonylatok: hitelintézet értesítése.   |  |
| T452 — K31   | A teljesítés előtt a vevő által előlegként átutalt összegek átvezetése a kiszámlázott összeg elfogadásakor                               |
| Kapcsolódó bizonylatok: számla, számlát helyettesítő okmány, bankszámla kivonat.                     |  |
| T32 — K31  | A vevőtartozás váltóval történő kiegyenlítése  |
| Kapcsolódó bizonylatok: váltó.   |  |
| T442 /479/ — K31   | Követelés fejében átvett eszközök  |
| T1-3 — K442  |  |
| T442 — K969  | Az átvett eszköz számlázott értéke magasabb, mint a követelés könyv szerinti értéke  |
| T869 — K442  | Az átvett eszköz számlázott értéke alacsonyabb, mint a követelés könyv szerinti értéke   |
| Kapcsolódó bizonylatok: vagyonfelosztási javaslat (felszámolás esetén), állományba vételi bizonylat. |  |
| T16— K31-33  | Részesedés ellenében elengedett követelés  |

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

Kapcsolódó bizonylatok: vagyonfelosztási javaslat.

T869 — K31	Követelés engedményezése
T384 — K969	
T479 — K31	Ugyanazon vállalkozóval szemben fennálló követelés
T442 — K479	és tartozás rendezése
T384 — K31 vagy	Követelés-tartozás rendezés, ha nem azonos összegű
T442 — K384	

Kapcsolódó bizonylatok: számla, a felek megállapodása.

T876 — K384	Vevőnek utólag adott, nem konkrét számlához kapcsolható engedmény .
T876 — K31	Vevőnek a fizetési határidőn belüli pénzügyi rendezés esetén adott árengedmény (skonto)
T876 — K31	Devizás vevő átutalásához kapcsolódó realizált árfolyamveszteség
T31 — K978	Devizás vevő átutalásához kapcsolódó realizált árfolyamnyereség
T866 — K315	Értékvesztés elszámolása
T315 — K966	Korábbi időszakban elszámolt értékvesztés visszaírása

### 2) Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Azon 1) pontban felsorolt követelések, amelyeket anya-, leány-, közös vezetésű vagy társult vállalkozásával szemben számol el az egyesület és nem tartozik az adott kölcsönök közé. A növekedési, csökkenési jogcímek, a főbb gazdasági események az 1) pont szerintiék.

### 3) Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Azon 1) pontban felsorolt követelések, amelyeket egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásával szemben számol el az egyesület és nem tartozik az adott kölcsönök közé. A növekedési, csökkenési jogcímek, a főbb gazdasági események az 1) pont szerintiék.

### 4) Váltókövetelések (32.)

A követelés fedezetére kapott, valamint a követelés fejében kiállított idegen. belföldi, külföldi pénzürtékre szóló váltó értéke és az abban bekövetkező változások kimutatására szolgál. Csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltókövetelések tartoznak ide.

#### **Növekedési jogcímek:**

- A vevővel szembeni követelés ellenében kapott belföldi váltó értéke a kiváltott követelés összegében, külföldi váltó esetén a követelés könyvekben kimutatott forintértékén,
- A kibocsátott megtérítési váltó értéke (a váltó ki nem fizetett összege, a kifizetett váltókamat, az esedékességtől számított késedelmi kamat, az óvás, az értesítés költségei, az egyéb költségek, a váltódíj, az ügynöki díj, és a megtérítési váltó bélyegilletékének együttes összege).
- A külföldi váltókövetelés kiegyenlítésekor keletkező árfolyamnyereség összege,
- Külföldi váltókövetelés év végi értékelésekor keletkező



## G. 7. Számlarend és számlatükör

árfolyamnyereség összege,

- Kereskedelmi hitellel alapján kiállított külföldi pénzürtékre szóló idegen váltó (draft) értéke, a kereskedelmi hitellel kiállított külföldi követelés könyvekben kimutatott forintösszegében, amennyiben az idegen váltó kiállítója egyben a váltó kedvezményezettje is.

### **Csökkenési jogcímek:**

- A kifizetett, leszámított váltó értéke,
- A külföldi vevő által fizetett váltó devizaösszegének a pénzügyi teljesítéskor érvényes devizaárfolyamon számított forintösszege,
- A külföldi váltó kiegyenlítésekor keletkező árfolyamveszteség összege,
- A külföldi váltókövetelés év végi értékelésekor a devizavételi árfolyam csökkenéséből adódó árfolyamveszteség elszámolása,
- A külföldi váltókövetelés hitelintézetnél történő leszámítolásakor a váltó könyv szerinti értéke,
- A devizahatósági felmentés alapján átruházott, szállítói kötelezettség teljesítésére átadott külföldi váltó könyv szerinti értéke,
- Lejárta, behajthatatlan külföldi váltó devizahatósági felmentés alapján történő leírásakor a váltó könyv szerinti értéke.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T32 — K31	Váltókövetelés állományba vétele követelés ellenében
Kapcsolódó bizonylatok:	váltó.
T32 — K38	Váltókövetelés állományba vétele pénz ellenében (fináncváltó)
Kapcsolódó bizonylatok:	váltó.
T384 — K32	Váltókövetelés beváltása lejáratkor kamattal együtt
T384 — K974	
Kapcsolódó bizonylatok:	váltó, bankkivonat.
T384 — K32	Váltókövetelés leszámítolása során kapott ellenérték
T384 — K974	kamattal együtt (ha a váltó könyv szerinti értékénél többet kap a cég érte)
Kapcsolódó bizonylatok:	váltó, bankkivonat.
T442 — K32	Kötelezettség kiegyenlítése váltóköveteléssel (váltó
T442 — K974	forгатása), ha kapunk kamatot
Kapcsolódó bizonylatok:	váltó, szerződések.
T442 — K32	Kötelezettség kiegyenlítése váltóköveteléssel (váltó
T872 — K32	forгатása), ha kamatot fizetünk
Kapcsolódó bizonylatok:	váltó, szerződések. ,
T391 — K974	Járó váltókamat elhatárolása év végén
Kapcsolódó bizonylatok:	váltó.
T866 — K32	Behajthatatlan váltókövetelés
T32 — K966	Váltó értékvesztésének visszairása
Kapcsolódó bizonylatok:	jegyzőkönyv, vagyonfelosztási javaslat

Devizás váltókövetelés árfolyamváltozásának könyvelése, valamint az egyéb elszámolások a Követelésekkel azonos.

### 5) Adott előlegek (35.)

Az előlegek közül az immateriális javakra, beruházásokra, illetve a készletekre adott előlegeket könyveli ide az egyesület.

Immateriális javakra, beruházásokra, készletekre adott előlegek: ilyen címen a szállítóknak átutalt, a levonható előzetesen felszámított áfát nem tartalmazó összeg.

Növekedési jogcímek: adott előleg folyósított összege, értékvesztés visszaírása.

Csökkenési jogcímek: adott előlegek elszámolásának, visszafizetésének az összege, hitelezési veszteséggé leírása.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T35 — K384 Adott előleg folyósított összege

T466 — K384 Adott előleg áfája

Kapcsolódó bizonylatok: számlát helyettesítő okmány, hitelintézet értesítése.

T45 — K35 Adott előleg elszámolása

Kapcsolódó bizonylatok számla.

T384 — K35 Adott előleg visszafizetése

Kapcsolódó bizonylatok: hitelintézet értesítése.

### 6) Egyéb követelések (36.)

Ide kell könyvelni:

- munkavállalói tartozás (361.),
- visszatérítendő adó (368.),
- igényelt, de még nem teljesített támogatás (362.),
- rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszköz (364.),
- vásárolt és kapott követelések (365.),
- valódi penziós ügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételára (367.),
- valódi penziós ügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási ára (367.),
- határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összege, amíg az ügylet le nem zárul (367.).

**Növekedési jogcímek, pl.:** munkavállalók, tagok számára folyósított előlegek, előre kifizetett munkabérek, támogatások, árkiegészítések igénylése, vásárolt követelés, részesedés fejében, megszűnéshez kapcsolódóan kapott követelés, követelés fejében átvett más követelés, külföldi követelések árfolyamnyeresége, adott kölcsön összege, valódi penziós ügylet során kifizetett pénz, opciós ügyletek során kifizetett letét, biztosíték, árkülönbözet.

**Csökkenési jogcímek, pl.:** folyósított munkavállalói előlegek levonásának elszámolása, kifizetett előlegek visszafizetése, igényelt támogatások, árkiegészítések utalása, adós által kiegyenlített összeg, kötelezettség teljesítésébe beszámított követelés, értékesített, térítés nélkül átadott, veszteséggé leírt követelés, külföldi követelések vesztesége, adott kölcsönök visszafizetése, hitelezési vesztesége.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T736 — K381-384 Munkavállalónak adott előleg, adott kölcsön

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

(rövid határidőre)

Kapcsolódó bizonylatok: kiadási pénztárbizonylat, bérszámfejtési bizonylat, bankkivonat, szerződés.

T384 — K364 Adott kölcsön visszafizetése, kamattal

T384 — K974

Kapcsolódó bizonylatok: banki értesítés.

T45 — K36 Kötelezettség kiegyenlítése egyéb követeléssel,

T45 — K989 ha nyereséget realizáltunk

T45 — K36 Kötelezettség kiegyenlítése egyéb követeléssel,

T889 — K36 ha veszteséget realizáltunk

Kapcsolódó bizonylatok: megállapodás.

T361 — K381 Utólagos elszámolásra kiadott pénzösszeg

Kapcsolódó bizonylatok: kiadási pénztárbizonylat.

### Követelések analitikus nyilvántartása

A követelések főkönyvi számláihoz egyedi analitikus nyilvántartások kapcsolódnak. Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

### **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)**

A vevőkövetelések kimutatásának alapbizonylata a vevő (adós) által elismert teljesítésről szabályszerűen kiállított számla, egyszerűsített számla, illetve számlát helyettesítő okmány.

A vevőkövetelések főkönyvi nyilvántartásához célszerű olyan analitikus nyilvántartást (folyószámla nyilvántartást) vezetni, amelyből megállapíthatók a vevőknek (adósoknak) elküldött, elfogadott, illetve utólag adott számlához kapcsolódó engedményekkel, visszárukkal módosított számlákhoz kapcsolódó információk. Abban az esetben, ha a teljesítés időpontját megelőzően előleg átutalásra kerül sor, akkor az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell a vevőtől (adóstól) kapott előleg típusát, átutalásának időpontját, valamint összegét.

A *vevő analitikát* (folyószámla nyilvántartást) célszerű úgy kialakítani, hogy az elegendő információkat szolgáltatson az általános forgalmi adó nyilvántartásához, a bevallások elkészítéséhez, a követelések értékeléséhez, valamint a céltartalék képzéssel kapcsolatos adós minősítés követelményeihez.

A vevő (adós) analitikus nyilvántartás (folyószámla nyilvántartás) a fent leírt elvárásoknak, szempontoknak akkor felel meg, ha legalább a következő adatokat tartalmazza:

1. A vevő (adós) azonosító adatai:
  - a vevő (adós) neve,
  - a vevő (adós) adóigazgatási száma (adóazonosító, őstermelői igazolvány száma),
  - a vevő (adós) bankszámla száma, számlavezető bank megnevezése
2. A számlán feltüntetett időpontok:
  - teljesítés dátuma
  - a számla kelte
  - a számla fizetési határideje
3. A számla száma
4. A számla összege

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

5. A számla kiegyenlítésének, részkiegyenlítésének dátuma, összege, módja
6. A vevővel (adóssal) szemben fennálló követelés, illetve túlfizetés esetén tartozás összege számlánként, vevőre összesen. Export értékesítés esetén a kiszámlázott deviza összege, a deviza neme és forintra történő átszámítás során alkalmazott árfolyam, valamint a kiegyenlítés összege devizában és az alkalmazott árfolyam(ok), kiegyenlítéskor, év végi értékelés során keletkezett árfolyam különbözet(ek).

### Váltókövetelések

A váltókövetelések főkönyvi nyilvántartásához célszerű olyan analitikus nyilvántartást vezetni, amelyből megállapítható, hogy a váltó mely vevővel szembeni követelés ellenében került kibocsátásra.

A váltó analitikus nyilvántartását célszerű úgy kialakítani, hogy az elegendő információkat szolgáltatson a váltókövetelések értékeléséhez.

A váltó analitikus nyilvántartása legalább a következő adatokat tartalmazza:

- a váltó adós azonosításához szükséges adatok (neve, címe)
- a váltó (bizonylat) azonosító adatai (sorszám)
- a váltó névértéke
- a váltóval kiváltott követelés összege
- a váltó kiállításának napja
- a váltó esedékessége
- devizában fennálló váltókövetelés esetében a deviza összege, neme, a váltókövetelés bekerülési értékének meghatározásához alkalmazott árfolyam, valamint a kiegyenlítés összege devizában és az alkalmazott árfolyam, kiegyenlítéskor, év végi értékelés során keletkezett árfolyam különbözet(ek)
- a váltó tárolási helyének meghatározása (pl. safe, bank, stb.).

### Egyéb követelések

A munkavállalókkal szembeni követelések analitikus nyilvántartásával szemben a következő követelményeket célszerű támasztani:

- személyenként készüljön
- tényleges és a kilépett munkavállalók, tagok mindenféle tartozását mutassa, tartalmazza'
- a munkavállalók egyedi nyilvántartó kartonjával legyen szoros kapcsolatban, (a jövedelemelszámolás szempontjait is érdemes figyelembe venni a párhuzamos nyilvántartások elkerülése érdekében)
- az analitikus nyilvántartás a munkavállalóval szembeni követelés jogcíme szerint kerüljön megbontásra.

Munkavállalóknak folyósított előlegek miatti követelések analitikus nyilvántartásának az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a munkavállaló vagy tag azonosító adatai (név, anyja neve, születési hely, idő, TAJ szám, adóazonosító szám, stb.)
- a folyósított előleg összege .
- az előleg folyósításának időpontja
- a folyósított előleg jogcímének feltüntetése, (pl. fizetési előleg, prémium előleg, stb.)
- az előleg levonásának, visszafizetésének összege

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

— az előleg levonásának, visszafizetésének dátuma.

Munkavállalóknak előírt tartozások miatti követelések analitikus nyilvántartásának az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a munkavállaló vagy tag azonosító adatai (név, anyja neve, születési hely, idő, TAJ szám, adóazonosító szám, stb.)
- az előírt tartozás összege,
- a tartozás előírásának időpontja,
- az előírt tartozás jogcímének feltüntetése (pl. leltárhiány, pénztárhiány, kártérítés, stb.),
- az előírt tartozás levonásának, visszafizetésének összege
- az előírt tartozás levonásának, visszafizetésének dátuma.

Munkavállalóknak az elszámolásra átadott összegek miatti követelés analitikus nyilvántartásának az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a pénzt felvevő munkavállaló vagy tag azonosító adatai (név, anyja neve, születési hely, idő, adóazonosító szám, stb.)
- az elszámolásra kiadott Összeg meghatározása
- az elszámolásra kiadott Összeg kifizetésének időpontja
- az elszámolásra kiadott összeggel való elszámolási kötelezettség határideje, dátuma
- az utólagos elszámolásra kiadott összeg jogcímének feltüntetése (pl. útielőleg, üzemanyag vásárlásra adott előleg, kisebb beszerzésekre kiadott előleg, stb.)
- az előlegből felhasznált összeg meghatározása
- az előleg tényleges felhasználásának jogcíme
- az előlegből visszafizetett pénzösszeg.

Költségvetési kiutalási igényeket és ezek teljesítésének analitikus nyilvántartása

- a költségvetési kiutalás igénybevételének jogossága
- a költségvetési kiutalási igény alapján kiutalt összeg jogszerű felhasználása.
- a költségvetési kiutalás jogcíme
- a költségvetési kiutalási igény összege
- a költségvetési kiutalási igény teljesítésének összege és időpontja.

A rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartás jellemzője, hogy adósonként megállapítható legyen belőle a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelés összege.

A rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás ennek megfelelően az alábbi adatokat tartalmazza:

- a kölcsönt felvevő azonosító adatai (neve, címe, stb.)
- az adott kölcsön összege
- a kölcsön folyósításának időpontja
- a törlesztés vagy visszafizetés szerződés szerinti esedékessége
- a tényleges törlesztés vagy visszafizetés dátuma
- a tényleges törlesztés vagy visszafizetés összegei
- a szerződés szerinti kamat mértéke
- a szerződés szerinti kamat összege
- a szerződés szerinti kamatfizetés esedékessége
- a ténylegesen megfizetett kamat mértéke, összege
- a kamat megfizetésének időpontja

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- a késedelmi kamatok mértéke, összege
- a kölcsönhöz kapcsolódó biztosítékok
- a kölcsön célja.

### Értékpapírok

Átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedések. Ide tartozik: Részesedések kapcsolt vállalkozással (371.), Egyéb részesedés (372.), Saját részvények, üzletrészek (373.), Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (374.)

#### **Növekedési jogcímek:**

- A részesedés beszerzési ára,
- A követelés fejében kapott részvények, üzletrészek értéke,
- A cserébe kapott részvények, üzletrészek csereszerződés szerinti értéke,
- A nem pénzbeli betétként kapott, forgóeszköznek minősített eladási célú részvények, üzletrészek társasági szerződésben meghatározott értéke,
- A térítés nélkül kapott részvények, üzletrészek átvadó által közölt könyv szerinti értéke, ennek hiányában a piaci értéke,
- A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedésekből forgóeszközzé átminősített részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- A felszámolási eljárás befejezésekor a követelés kiegyenlítéseként kapott részvények, üzletrészek vagyonfelosztási javaslat szerinti értéke,
- A részvényre átváltott kötvények könyv szerinti értéke, valamint a részvénytársaságnak fizetett átváltási különbözet összege.
- A cserébe kapott saját részvény, saját üzletrész csereszerződés szerinti értéke,
- Az értékesítés céljára vásárolt, forgóeszköznek minősített kötvények vételára,
- Az eladási célra jegyzett kötvények kibocsátási értéke,
- Az átváltoztatható kötvény, jegyzési jogot biztosító kötvény. vételára (kibocsátási értéke),
- A követelés teljesítéseként kapott, értékesítési célú kötvények értéke,
- A csere keretében kapott kötvények csereszerződés szerinti értéke,
- A térítés nélkül átvett, értékesítési célú kötvényeknek az átvadó által közölt könyv szerinti értéke, ennek hiányában az átvételkor piaci értéke,
- A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kötvények közül az eladásra vásárolt kötvények közé átminősített kötvények könyv szerinti értéke,
- Elszámolt értékvesztések visszaírása.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az értékesített részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- Cserébe adott részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- A gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként bevitt részvények,
- A kötelezettségek teljesítésére átvadott részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- A térítés nélkül átvadott részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- A befektetett pénzügyi eszközök közé átminősített részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- Amennyiben a piaci érték tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

alatt van, értékvesztést kell elszámolni,

- A beszerzett kamatozó kötvények vételárában elismert kamat,
- Az értékesített kötvények könyv szerinti értéke,
- A lejáratkor beváltott kötvények könyv szerinti értéke,
- A gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként átadott kötvények könyv szerinti értéke,
- A térítés nélkül átadott kötvények könyv szerinti értéke,
- A kötelezettség teljesítéseként átadott kötvények könyv szerinti értéke,
- A csereszerződés keretében átadott kötvények könyv szerinti értéke,
- A hiányzó, megsemmisült kötvények könyv szerinti értéke,
- Az értékvesztés összege,
- A befektetett pénzügyi eszközök közé átminősített kötvények könyv szerinti értéke,
- A részvénné átváltoztatott kötvények könyv szerinti értéke.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

A főbb elszámolások a befektetett pénzügyi eszközökével azonosak.

Speciális elszámolások:

- Értékpapír vételárában lévő kamat:

T37 — K384

T972 — K384

- Értékesítés:

T379 — K37

Könyv szerinti érték kivezetése

T384 — K379

Kamatozó értékpapír értékesítésekor, beváltáskor az értékesítési ár, ill. beváltási érték .

T972 — K39

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésekor, beváltáskor az előző évekre elszámolt időarányos kamat feloldása

T379 — K972

Értékesítéskor az eladási árban lévő kamat

T379 — K975

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti árfolyamnyereség

T875 — K379

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti árfolyamvesztés

T872 — K379

Befektetési jegyeknél a befektetési alapnak történő eladáskor, a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetének realizált vesztesége.

T391 — K972

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír után járó kamat

T391 — K975

A névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti — nyereség jellegű — különbözetből az időbelileg elhatárolt összeg, valamint ennek megszüntetése fordítva

Kapcsolódó bizonylatok: átutalási megbízás, banki kivonat, tőkejövedelmek nyilvántartása, számla, számlát helyettesítő okmány, értékpapírok analitikus nyilvántartása, időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása, tőzsdei ill. piaci értéket igazoló hiteles okirat, cégbíróági végzés, értékvesztésről készített vegyes bizonylat.

### **Pénzeszközök**

Ide tartozik: készpénz (381-382.), elektronikus pénzeszköz (olyan bankkártyák, amelyek a hitelintézetnél vezetett bankszámláról elektronikusan feltölthetők értékegységekkel és ez a pénzügyi művelet a házipénztárba történő pénzfelvételnek felel meg. Ez a bankkártya fizetési kötelezettség pénzügyi teljesítésére közvetlenül felhasználható az elektronikus értékegységeknek a jogosultnál való leolvasásakor), csekk (383.), bankbetét (384-386.).

#### **Pénztár:**

##### ***Növekedési jogcímek:***

- Az elszámolási betétszámláról történő készpénzfelvétel,
- A házi pénztárba, valutapénztárba befolyó készpénzbevételek,
- A postahivatalnál vezetett pénzforgalmi betétkönyvben elhelyezett ellátmány felvétele a bevételi pénztárbizonylat vagy egyéb szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylat alapján,
- A leltározás alkalmával megállapított pénztártöbblet leltározási jegyzőkönyv szerinti értéke,
- A devizabetét számláról történő valutafelvétel értéke,
- A hitelintézettől vásárolt valuta értéke,
- A külföldi érdekeltségéből kivont és valutában teljesített eredmény összege,
- Egyéb valuta befizetések értéke,

##### ***Csökkenési jogcímek:***

- A dolgozóknak kiküldetésre, egyéb elszámolásra kiadott összegek értéke,
- Az előlegek értéke,
- Az szja többletek rendezésének az értéke,
- A dolgozóktól visszavásárolt értékpapírok ellenértéke,
- A készpénzért történő vásárlások értéke,
- Egyéb kifizetések összege a kiadási pénztárbizonylat vagy egyéb szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylat alapján,
- A leltározás alkalmával megállapított pénztárhiány leltározási jegyzőkönyv szerinti értéke.
- A külföldi kiküldetésben lévő dolgozók részére valutában történő bérkifizetés összege,
- A külföldre kiküldött dolgozóknak napidíj, utazási költségtérítés címén valutában kifizetett összegek,
- A deviza betétszámlára történő befizetések összege,
- Egyéb valuta kifizetések összege a kiadási pénztárbizonylat alapján,

#### **Csekkok:**

***Növekedési jogcímek:*** vevővel szembeni követelés fejében kapott csekk, megvásárolt csekkok.

***Csökkenési jogcímek:*** beváltott csekkok ellenértéke, visszakereseti jog érvényesítése esetén a csekk kibocsátójával és a forgatmányosokkal szembeni követelésből befolyt összeg.

#### **Elszámolási betétszámla, devizabetét számla:**

##### ***Növekedési jogcímek:***



## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- A követelések kiegyenlítéseként befolyt összegek,
- A pénztárból, más betétszámláról, az elszámolási betétszámlára befizetett, átutalt összegek,
- A valutapénztárból devizabetét számláról az elszámolási betétszámlára átutalt összegek,
- A véglegesen kapott pénzeszközök, pályázatok, támogatások
- Egyéni tagok tagdíjbefizetései,
- A vevőktől kapott előlegek,
- A hosszú és rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összege,
- Közvetlenül az elszámolási betétszámlára befolyt összegek,
- Az elszámolási betétszámláról átutalással forint ellenében történő devizavásárlás összege,
- A forintért vásárolt vagy devizabetét számláról külföldre átutalt, fel nem használt valuta, deviza hazahozott összege, annak devizabetét számlára történő helyezésekor,
- Az exportértékesítés és exportszolgáltatás ellenértékéeként befolyt bevétel, illetve a vevő által átutalt előlegek, előre fizetés,
- A devizakülfölditől felvett devizahitel összege,
- A külföldi ingatlan értékesítéséből, hasznosításából származó bevétel,
- A devizabetét számla tőkésített kamata,
- A devizabetét számlán egyéb címen devizában jóváírt befizetések,
- A valutapénztárból devizaszámlára történő valuta befizetés összege,
- Felértékelés, amennyiben a fordulónapi árfolyam magasabb,
- A deviza más deviza átváltásakor a bekerült új deviza.

### **Csökkenési jogcímek:**

- A beruházásokra, készletekre a szállítóknak adott előlegek,
- A pénztárba felvett, más betétszámlákra átutalt összegek,
- A valuta és devizavételre felhasznált összegek,
- A hosszú és rövid lejáratú hitelek, kölcsönök, és más vállalkozóval szembeni kötelezettségek kiegyenlítésére átutalt összegek,
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (adótartozások stb.), teljesítésekként átutalt összegek,
- Hosszú és rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök átutalása,
- Felmerült költségek és ráfordítások közvetlenül az elszámolási betétszámláról fizetett összege,
- Egyéb kifizetések összege,
- A külföldi szállítóval szembeni tartozás kiegyenlítése, illetve arra előlegként átutalt deviza,
- A belföldi hitelintézettől felvett devizahitel törlesztése,
- A belföldi hitelintézettől felvett devizahitel kamatának törlesztése,
- Tartós külföldi szolgálatot teljesítő dolgozók járandósága,
- Az elkülönítés megszüntetése, a deviza forintra történő átváltása és az elszámolási betétszámlára történő átutalás,
- A bizományosnál a megbízó felé továbbutalt exportbevétel összege, illetve a megbízónál a bizományos felé importbeszerzés céljára átutalt devizaösszegek,
- A devizabetét számláról a valutapénztárba történő valutafelvétel,

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Minden felhasznált deviza,
- Deviza átváltása más devizára,
- Leértékelés.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T383 — K31 Követelés ellenében kapott csekk

T384-386 — K383 Beváltott csekk

T383 — K976 Beváltás napján keletkezett árfolyamnyereség

T876 — K383 Beváltás napján keletkezett árfolyamveszteség

Kapcsolódó bizonylatok: csekk, bankbizonylat.

T52291 — K381 Kiküldetés napidíja

Kapcsolódó bizonylatok: számla, kiküldetési utasítás, költségelszámolás, kiadási pénztárbizonylat.

T5235 — K381 Munkába járással kapcsolatos bérletek térítése

Kapcsolódó bizonylatok: bérletszelvény, számla, kiadási pénztárbizonylat.

T381 — K389 Pénzfelvétel az elszámolási betétszámláról

T389 — K384

Kapcsolódó bizonylatok: bevételi pénztárbizonylat, bank terhelési értesítése.

T382 — K389 Forint átváltása valutára

T389 — K381

Kapcsolódó bizonylatok: bevételi, kiadási pénztárbizonylat.

T382 — K389 Valutafelvétel devizabetét számláról

T389 — K386

Kapcsolódó bizonylatok: bevételi valutapénztár bizonylat, banki bizonylat

T876 — K38 Év végi értékelés – árfolyamveszteség

T38 — K976 - – árfolyamnyereség

Kapcsolódó bizonylatok: egyesületi belső elszámolások bizonylatai, leltár bizonylatok.

T5141 — K384 Bankköltségek

Kapcsolódó bizonylatok: bankkivonat.

T384-386 — K972 (Deviza)betétszámlára jóváírt kamat

Kapcsolódó bizonylatok: bankkivonat.

T385 — K389 Fejlesztési célra elkülönített pénzeszköz

T389 — K384

T45 — K385 Elkülönített pénzeszköz felhasználása pénzügyi rendezésre

Kapcsolódó bizonylatok: bankszámlakivonat.

T872 — K384-386 Fizetett kamat

Kapcsolódó bizonylatok: bankszámlakivonat.

### Étkezési jegyekkel kapcsolatos elszámolások:

T36 — K38 Étkezési jegy kibocsátójának előlegként kifizetett ellenérték

T384 — K442 Számla megérkezése étkezési jegy névértékén

T513 — K442 Kibocsátó jutaléka

T442 — K36 Előleg tartozás javára történő átvezetése

T5235 — K215 Dolgozóknak átadott jegyek

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

T52294 — K462	Adómentesen nem adható összegre eső SZJA
T471 — K383	Csekkek kivezetése
T311 — K383	Fel nem használt utalványok visszavásárlása
T513 — K442	Visszaváltás jutaléka
T442 — K311	Jutalék levonása
T38 — K311	Visszaváltás
T87 — K383	Vissza már nem váltható jegyek összege

Egyéb elszámolásokat a többi számlamagyarázat is tartalmaz.

### Aktív időbeli elhatárolások

Az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követően számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételek, melyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt évre vonatkoznak, továbbá a váltókötelezettség kamatának adott évben eredményt csökkentő tételének el nem számolt része.

#### Bevételek aktív időbeli elhatárolása (391.):

##### *Növekedései jogcímek:*

- Tárgyévre járó, de a tárgyévet követő évben esedékes bérleti díj,
- A belföldi váltókövetelés után felszámított kamat tárgyévre járó időarányos összege,
- A külföldi váltókövetelés után tárgyévre járó, de nem a tárgyévben
- Kölcsönadott pénzeszköz kamatának tárgyévre járó, de nem a tárgyévben esedékes összege,
- Kamatozó értékpapírok tárgyévre járó, de nem a tárgyévben esedékes kamatának összege,
- Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása.

##### *Csökkenési jogcímek:*

- Bevételek aktív időbeli elhatárolásának az évnnyitást követő megszüntetése,
- Megszűnés kori záró értéke.

#### Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (392.):

##### *Növekedései jogcímek:*

- Tartós bérlet után fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot (időszakokat) terhelő rész,
- Egyéb, mérleg fordulónapja előtt felmerült, de költségként, ráfordításként csak a fordulónapot követő időszakokra elszámolható kiadások összegei,
- Többletkötelezettségek elhatárolása,
- Értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, vásárolt vételi opció díjának elhatárolása.

##### *Csökkenési jogcímek:*

- Évnnyitást követő megszüntetés,
- Megszűnés kori záró érték.

#### Halasztott ráfordítások (393.):

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **Növekedései jogcímei:**

- Tartozásátvállalás során véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség szerződés szerinti összege,
- Devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló — beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz kapcsolódó — hiteltartozásokból, devizakötvény kibocsátásból származó hiteltartozásokból, devizakötvény kibocsátásból származó kötelezettségekhez kapcsolódó árfolyamveszteség.

### **Csökkenési jogcímei:**

- Az átvállalt kötelezettség szerződés szerinti rendezésekor a teljesítésnek megfelelően,
- Devizahitel, devizakötvény visszavezetések, amelyekre halasztott ráfordítást számoltak el.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T393 — K884 Tartozásátvállalás

Kapcsolódó bizonylatok: szerződés.

T884 — K393 Az átvállalt tartozás teljesítése.

Kapcsolódó bizonylatok: bankszámlakivonat.

T393 — K875 Devizakötelezettségek árfolyamveszteségének elhatárolása és megszüntetése

T875 — K393

Kapcsolódó bizonylatok: belső bizonylat.

T392 — K5 Költségek időbeli elhatárolása

Kapcsolódó bizonylatok: szerződés, számla, bankszámlakivonat.

T391 — K9 Bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek

Kapcsolódó bizonylatok: szerződés, számla, bankszámlakivonat.

### b.) Végrehajtási elvek:

- vevők:

= bevételekhez tartozó teljesítési/elszámolási idő folyamatos szolgáltatásként értelmezett,

- értékpapírok:

= az értékvesztések együttesen kerülnek elszámolásra.

- pénzeszközök:

= árfolyamnyereségek elszámolása tételes.

- egyéb ki nem emelt követelések, időbeli elhatárolások:

= elszámolásaik jogcímenként elkülönítettek.

- az analitikát a főkönyvvel negyedévente egyeztetni kell.

### c.) A kijelölt számlacsoportok:

- számlatükör szerint.

#### 4.) **FORRÁSOK** ("4"-es számlaosztály)

##### Saját tőke

###### 1) **Induló tőke (411.)**

**Növekedési jogcímek:**

- Alapításkor — az alapszabályban rögzített értéken — a bejegyzés időpontjával az alaptőke nyilvántartásba vétele,
- A 1992. előtti működésből származó eredmény összege.

###### 2) **Tőkeváltozás (412.)**

**Növekedési jogcímek:**

- A tőketartalékból leköötött tartalék visszavezetett összege a leköötés feloldása alapján,
- A pénzmozgással, illetve eszkozmozgással egyidejuleg a jogszabaly alapján tőketartalékba helyezett penzeszkozok, atvett eszkozok erteke.

**Csokkenesi jogcímek:**

- Veszteseg miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeg,
- A tőketartalék leköötött tartalékba átvezetett összege,
- A pénzmozgással, eszkozmozgással egyidejuleg jogszabaly alapján tőketartalékkal szemben átadott penzeszkozok, eszkozok erteke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T359 — K412 Alapításkor tőketartalékként véglegesen átadott penzeszkoz, eszkoz

Kapcsolódó bizonylatok: alapító okirat, bírósági határozat.

###### 3) **Eredménytartalék (4121.)**

**Növekedési jogcímek:**

- Az előző év mérleg szerinti eredménye (nyeresége), ideértve az ellenőrzés előző üzleti évek mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- Az eredménytartalékból leköötött tartalék visszavezetett összege a leköötés feloldása alapján,
- A pénzmozgással illetve az eszkozmozgással egyidejuleg a jogszabaly alapján eredménytartalékba helyezett penzeszkozok, atvett eszkozok.

**Csokkenesi jogcímek:**

- Az előző év mérleg szerinti eredménye (vesztesége), ideértve az ellenőrzés előző üzleti évek mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (veszteségét) is,
- Az eredménytartalék leköötött tartalékba átvezetett összege,
- A pénzmozgással, eszkozmozgással egyidejuleg a jogszabaly alapján eredménytartalékkal szemben átadott penzeszkozok, eszkozok erteke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T415 — K412 Mérleg szerinti eredmény átvezetése

T4121 — K415

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### 4) Lekötött tartalék (413.)

Az eredménytartalékból lekötött összegeket foglalja magában.

*Tőketartalékból ide kell könyvelni:*

- Azoknak az eszközöknek (az üzleti év mérlegének saját tőke és mérlegfő összege arányában számított) értékét, amelyek nem forgalomképesek, illetve csak harmadik személy hozzájárulása alapján ruházhatók át,
- A más jogszabály szerint vagy az egyesület saját elhatározása alapján lekötött — kötelezettségek fedezetét jelentő — tartalékot.

*Az eredménytartalékból ide kell könyvelni:*

- Az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből a még le nem irt összeget,
- A nem realizált árfolyamvesztés és a céltartalék különbözetének az összegét,
- Más jogszabály vagy az egyesület saját elhatározása alapján lekötött tartalékot.

**Csökkenési jogcímek:**

Lekötött tartalék feloldása és visszavezetése Eredménytartalékba, **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T4121 — K413                      Eredménytartalék átvezetése Lekötött tartalékba

### 5) Értékelési tartalék (414.)

Piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összege. Elszámolása csak és kizárólag értékhelyesbítéssel szemben történhet.

Növekedési, csökkenési jogcímek, valamint a könyvelési tételek az „Immateriális javak, Tárgyi eszközök és a Befektetett pénzügyi eszközök” rész szerint.

### 6) Mérleg szerinti eredmény (415.)

Az egyesület cél szerinti (közhasznú) tevékenységének és vállalkozási tevékenységének tárgyévi adózott eredménye.

**Növekedési jogcímek:**

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

**Csökkenési jogcímek:**

- Az adózott eredmény elszámolása számlán megállapított tárgyévi mérleg szerinti eredmény, ha az vesztés,
- A mérleg szerinti eredmény (nyereség) összegének az eredménytartalék javára történő átvezetése,
- Az ellenőrzés, önellenőrzés során megállapított előző évek mérleg szerinti eredményét módosító összeg könyvelése a hiba feltárásának évében, ha az vesztés és jelentősebb összegű hibának minősül.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Az ellenőrzés, önellenőrzés által megállapított nyereség átvezetése az eredménytartalékba legkésőbb a tárgyév fordulónapján.  
A főbb könyvelési tételeket a Saját tőke többi eleménél leírtak tartalmazzák.

### Céltartalékok

**Céltartalék várható kötelezettségekre (421.):** céltartalékot kell képezni a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből származó fizetési kötelezettségekre, amelyek – mérlegkészítésig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan felmerülnek. Ilyen pl.: jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek, függő, jövőbeni kötelezettségek, korengedményes nyugdíj, végkielégítés, környezetvédelmi kötelezettség.

**Céltartalék várható költségekre (422.):** céltartalék képezhető még a várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyek feltételezhetően felmerülnek, de összegük vagy felmerülési időpontjuk mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ilyen pl.: fenntartási, átszervezési, környezetvédelmi költségek.

**Árfolyamvesztés alapján képzett céltartalék (423.):** céltartalékot kell képezni a devizahitel árfolyamvesztésének időbeli elhatárolása alapján.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

Céltartalék képzése: T8651, 8652, 8653 — K421, 422, 423

Céltartalék feloldása: T421, 422, 423 — K9651, 9652, 9653

Kapcsolódó bizonylatok: céltartalék képzéséről készített vegyes bizonylatok.

### Kötelezettségek

#### 1) Hosszú lejáratú kötelezettségek (431.)

Hitelezővel kötött szerződés szerint az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belüli esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség (itt kell kimutatni a lízingbe vevőnél a lízingbe vett eszköz ellenértékének megfelelő kötelezettséget is).

Hosszú lejáratú kötelezettségek részei:

#### Beruházási és fejlesztési hitelek (4311.)

**Növekedési jogcímek:**

- A hitelintézet által az elszámolási betétszámlára átutalt beruházási és fejlesztési hitelek összege,
- A véglegesen, más gazdálkodótól átvállalt hiteltartozás összege,
- Szállítók számlájának közvetlenül a hitelszámláról történt kiegyenlítése,
- A külföldi szállítók devizaszámlájának kiegyenlítése, ha a kiegyenlítés közvetlenül a devizahitel számláról történt,
- Az év végén fennálló devizahitelek árfolyam növekedéséből származó árfolyamvesztésének összege,

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- A devizahitel törlesztéskori árfolyamveszteség összege,
- A devizahitel devizában felszámított kamatának összege. ha a felek kamattőkésítésben állapodnak meg.

### **Csökkenési jogcímek:**

- A hiteltörlesztések összege,
- Az egyezség keretében elengedett hiteltartozás összege, az erről készült megállapodás alapján,
- A kötelezettség teljesítésére átadott eszközök számlázott értékének elszámolása,
- Devizahitel törlesztésekor az árfolyamnyereség összege (amennyiben árfolyamnyereség keletkezett),
- Az év végén fennálló, mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett devizahitelek árfolyamának csökkenéséből származó különbözet összege,
- Az elengedett hiteltartozás összege, az erről szóló megállapodás alapján,
- A kötelezettségek teljesítésére átadott eszközök számlázott értéke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatait** a Hosszú lejáratra kapott kölcsönöknél írtak tartalmazzák.

### **Hosszú lejáratra kapott kölcsönök (4313.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

A más vállalkozástól (nem hitelintézettől), magánszemélytől éven túli lejáratra kapott kölcsön összege, valamint az árfolyamveszteség elszámolása.

#### **Csökkenési jogcímek:**

A kölcsöntörlesztések és visszafizetések összege, kötelezettség elengedése, árfolyamnyereség elszámolása.

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T384 — K431 Kölcsön folyósítása

Kapcsolódó bizonylatok: bankkivonat, szerződés.

T431 — K384 Kölcsön visszafizetése, törlesztés

Kapcsolódó bizonylatok: bankkivonat, szerződés.

T431 — K984 Elengedett kötelezettség

Kapcsolódó bizonylatok: elengedésről szóló értesítés alapján készített vegyes bizonylat.

T876 — K431 Devizás kölcsön törlesztésekor vagy év végi értékeléskor

T431 — K976 keletkezett árfolyam differencia.

Kapcsolódó bizonylatok: bankkivonat.

### **Egyéb hosszú lejáratú hitelek (4314.)**

Hitelintézettől nem beruházásra és fejlesztésre kapott egy éven túli lejáratú hitel.

Mozgás nemeit, könyvelési lépéseit a 441. és 444. főkönyvi számláknál leírtak tartalmazzák.

### **2) Hátrasorolt kötelezettségek (432.)**

Olyan kapott kölcsönök, amelyeket ténylegesen az egyesület rendelkezésére bocsátottak, és a szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható az egyesület adóssága rendezésébe, továbbá a törlesztés sorrendjében a legutolsó helyen áll. A kölcsön visszafizetési határideje meghatározatlan, vagy jövőbeni eseménytől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú.



## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

*Növekedési, csökkenési jogcímek, valamint a főbb könyvelési tételek* a 441. számlaszámnál leírtakkal azonosak.

### 3) Rövid lejáratú kötelezettségek (44-47.)

Az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is. Ide tartozik továbbá a vevőtől kapott előleg, a szállítói kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

#### Vevőktől kapott előleg (441.)

##### *Növekedési jogcímek:*

Január 1-jei nyitó értéke, vevőktől kapott előlegek összege.

##### *Csökkenési jogcímek:*

A teljesítést követően a vevőkövetelés kiegyenlítésének elszámolása, illetve a vevőktől kapott előlegek visszautalása, valamint a fordulónapi illetve megszűnés kori könyv szerinti záró érték.

##### *Más számlákkal való főbb kapcsolatai:*

T384 — K441	A vevő által átutalt előleg összege
T3683 — K467	Az előleg összegében lévő, fizetendő áfa
T31 — K91-94	A számlázott, elismert teljesítés, az áfa felszámításával
T31 — K467	
T441 — K31	A vevőtől kapott előleg beszámítása a vevőkövetelésbe
T467 — K3683	A fizetendő áfa helyesbítése

Kapcsolódó bizonylatok: számla, számlát helyettesítő okmány, bankszámla kivonatok.

#### Szállítók (442.)

##### Belföldi anyag- és áruszállítók (4421-4422.)

##### *Növekedési jogcímek:*

Január 1-jei nyitó értéke, a belföldi szállítók elfogadott számlái alapján beszerzett, különböző jogcímenekén átvett eszközök értéke, a költségként, ráfordításként elszámolt szolgáltatások értéke, az átvállalt szállítói tartozások összege.

##### *Csökkenési jogcímek:*

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

##### Külföldi anyag- és áruszállítók (4424-4425.)

##### *Növekedési jogcímek:*

- Január 1-jei nyitó érték, a külföldi szállítók elfogadott számláiban szereplő, devizában kimutatott ellenértéknek a forintértéke,
- A szerződés szerinti teljesítéskor érvényes forintérték és a pénzügyi teljesítéskor érvényes forintérték közötti különbözet, ha a pénzügyi teljesítéshez felhasznált deviza árfolyama magasabb (árfolyamvesztés),
- Ha a fordulónapi árfolyam magasabb, mint a könyvekben kimutatott árfolyam, az árfolyamvesztés összege.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

### **Csökkenési jogcímek:**

- A külföldi szállítóknak visszaküldött áruk, a kapott engedmények devizában kimutatott ellenértékének a szerződés szerinti teljesítés napján érvényes devizaárfolyamon számított értéke, illetve a deviza, valuta könyv szerinti árfolyama alapján számított forintértéke,
- A külföldi szállítói tartozások kiegyenlítése a pénzügyi teljesítéskor érvényes devizaárfolyamon,
- A külföldi szállítói tartozások kiegyenlítése a ténylegesen forintban fizetett összegben, devizaszámláról való kiegyenlítés esetén a deviza könyv szerinti forintértékén,
- A külföldi szállítói tartozások kiegyenlítése a barter-ügylet lezárásakor exportköveteléssel,
- A külföldi szállítói tartozások kiegyenlítése saját váltó kibocsátásával, külföldi váltókötelezettséggel,
- Szerződés szerinti teljesítéskor érvényes devizaárfolyamon számított forintérték és a pénzügyi teljesítéskor érvényes devizaárfolyamon számított forintérték közötti különbözete, ha a pénzügyi teljesítéshez felhasznált deviza árfolyama az alacsonyabb (árfolyamnyereség), - Ha a fordulónapi árfolyam alacsonyabb, mint a könyvekben kimutatott árfolyam, az árfolyamnyereség összege,
- Elengedett külföldi szállítói kötelezettség összege, annak rendkívüli bevételkénti elszámolásával.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T1, 2 — K442 Immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek beszerzése  
T466 — K442

Kapcsolódó bizonylatok: számla, szerződés.

T863 — K442 Káreseménnyel kapcsolatos kötelezettségek  
T511-513 — K442 Anyagbeszerzés, szolgáltatás igénybevétele  
T888 — K442 Más személytől átvállalt tartozás  
T442 — K988 Átvállalt tartozás

Kapcsolódó bizonylatok: számla, jegyzőkönyv, szerződés.

T875 — K442 vagy Árfolyamvesztés vagy árfolyamnyereség elszámolása  
T442 — K975 pénzügyi teljesítéskor vagy az év végi értékeléskor

Kapcsolódó bizonylatok: banki értesítés.

T442 — 138 Szállítói tartozás kiegyenlítése  
T442 — K978 Fizetési határidőn belül történt pénzügyi teljesítés miatt kapott (nem számlázott) árengedmény  
T969 — K38 A szállító által utólag nyújtott, konkrét készlethez, igénybe vett szolgáltatáshoz csak közvetve kapcsolódó, nem számlázott engedmény pénzügyi teljesítéskor.

Kapcsolódó bizonylatok: pénztárkiadási bizonylat, bankszámlakivonat.

### **Beruházási szállítók (4426-4427.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

Január 1-jei nyitó értéke, továbbá a beruházási szállítók által benyújtott és a vállalkozó által elismert számlák alapján a beruházási, felújítási szállítói tartozások összege.

#### **Csökkenési jogcímek:**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

A beruházási szállítói tartozások kiegyenlítése, az adott előlegek beszámítása, az engedmények értéke, az elengedett, elévült szállítói tartozások összege, valamint a fordulónapi illetve megszűnés kori könyv szerinti záró érték.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:** a 454. számlánál leírtakkal azonos.

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

#### **Növekedési jogcímek:**

A pénzügyi lízing keretében lízingelt eszköz szerződés szerinti, számlázott vételára.

#### **Csökkenési jogcímek:**

A lízing törlesztő része.

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T15 — K448	Lízingelt eszköz könyvelése beruházásként
T448 — K367	Lízingdíj törlesztése

Kapcsolódó bizonylatok: szerződés, számla, bankkivonat

### **Rövid lejáratú kölcsönök (451.)**

Más vállalkozóval, magánszeméllyel szembeni egy üzleti éven belül esedékes kölcsönök.

#### **Növekedési jogcímek:**

A január 1-jei érték, a folyósított kölcsönök összege, továbbá a fordulónapi és törlesztéskori árfolyamveszteség összege.

#### **Csökkenési jogcímek:**

A kölcsöntörlesztések összege, az elengedett kölcsönök összege, a kölcsönök törlesztésére átadott eszközök számlázott értéke, a fordulónapi és törlesztéskori árfolyamnyereség összege, valamint a rövid lejáratú kölcsönök fordulónapi illetve megszűnés kori könyv szerinti záró értéke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai** a 441. számlánál leírtakkal azonos.

### **Rövid lejáratú hitelek (452)**

Hitelintézzettel szembeni rövid lejáratú hiteltartozások

#### **Növekedési jogcímek:**

A január 1-jei érték, továbbá a folyósított hitelek összege, továbbá a fordulónapi és törlesztéskori árfolyamveszteség összege.

#### **Csökkenési jogcímek:**

A folyósított hitelek törlesztése, az elengedett hiteltartozás összege, a kötelezettség teljesítésére átadott eszközök számlázott értéke, a fordulónapi és törlesztéskori árfolyamnyereség összege, a rövid lejáratú hitelek fordulónapi illetve megszűnés kori könyv szerinti záró értéke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai** a 445. számlánál leírtakkal azonos.

### **Faktoring tartozások (456.)**

Azok az áruszállításból és szolgáltatás nyújtásából származó tartozások, amelyeket a szállító — mint követeléseket — hitelintézetnek eladott, és a kötelezettség ily módon a hitelintézzel szemben áll fenn.

#### **Növekedési jogcímek:**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

Január 1-jei nyitó érték, továbbá - a szállító értesítése alapján — azok a tartozások, amelyeket a szállító a hitelintézetnek eladott.

### **Csökkenési jogcímek:**

A hitelintézetrel emiatt fennálló kötelezettség kiegyenlítését, valamint a faktoring tartozások fordulónapi illetve megszűnési könyv szerinti záró értéke.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T442 — K456	A szállító által a hitelintézetnek eladott követelés összege
Kapcsolódó bizonylatok: szállító által küldött értesítés.	
T456 — K384	A hitelintézetrel szembeni tartozás kiegyenlítése Kapcsolódó bizonylatok: hitelintézet értesítése.
T456 — K452	A hitelintézetrel szembeni tartozás kiegyenlítése rövid lejáratú hitelből
Kapcsolódó bizonylatok: hitelintézet értesítése.	

### **Váltótartozások (457.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

Január 1-jei nyitó érték, továbbá a szállítóval szembeni tartozás kiegyenlítése, a váltón feltüntetett kamat összege.

#### **Csökkenési jogcímek:**

A váltótartozás kiegyenlítése, a lejárt váltó miatti tartozás kivezetése, a váltótartozás elengedett összege, valamint a váltótartozások fordulónapi illetve megszűnési könyv szerinti záró értéke.

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T442 — K457	A szállítóval szembeni tartozás kiegyenlítése saját váltó kiállításával vagy idegen váltó elfogadásával
T392 — K457	A váltókamat összegének könyvelése
T457 — K384	A váltótartozás kiegyenlítése az esedékesség időpontjában
T875 — K457	Kiváltott devizás váltó árfolyamvesztesége
T457 — K975	Kiváltott devizás váltó árfolyamnyeresége
T457 — K392	A váltón feltüntetett devizakamatra jutó hányad
T392 — K457	elszámolása
T875 — K457	Devizás váltó év végi értékeléséből adódó árfolyamveszteség
T392 — K457	és a benne lévő kamatra jutó árfolyamveszteség
T457 — K975	Devizás váltó év végi értékeléséből adódó árfolyamnyereség
T457 — K392	és a benne lévő kamatra jutó árfolyamnyereség
T457 — K988	Elengedett váltótartozás, még cl nem számolt, elhatárolt kamata
T872 — K392	

Kapcsolódó bizonylatok: váltó, banki értesítés.

### **Társasági adó elszámolása (461.)**

Alszámlákon évek szerinti megbontásban.

#### **Növekedési jogcímek:**

- Január 1-jei nyitó értéke,
- A bevallott társasági adó összege.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **Csökkenési jogcímek:**

Év közben a társasági adó előleg és az adófeltöltés befizetésének, átutalásának könyvelése a hitelintézet értesítése alapján.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T461 — K384 vagy T384 — K461	Társasági adó elszámolása
T461 — K384	Társasági adó előleg befizetése
T891 — K461	Év végén a társasági adó bevallása szerinti éves adófizetési kötelezettség

Kapcsolódó bizonylatok: adóelőleg és adó megállapítását dokumentáló bizonylatok, bankszámlakivonat.

### **Személyi jövedelemadó elszámolása (462.)**

Alszámlákon évek, Titkárság és szervezeti egység, valamint jogcímek szerinti megbontásban

### **Növekedési jogcímek:**

A levont szja január 1-jei nyitó értéke, továbbá az adóköteles jövedelmekből az egyesület által levont személyi jövedelemadó (jövedelemadó előleg).

### **Csökkenési jogcímek:**

Az adóhatósággal pénzügyileg rendezett szja összege, valamint a levont jövedelemadó fordulónapi illetve megszűnéskori záró értéke.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T471 — K462	Munkaviszonyból származó jövedelem adója
T521 — K462	Lineáris adózás alá eső jövedelem adója
T462 — K384	Személyi jövedelemadó befizetése
T462 — K471 v. 384	Szja túlfizetés rendezése

Kapcsolódó bizonylatok: bérfeladás, banki és pénztárbizonylatok.

### **Költségvetési befizetési kötelezettségek és azok teljesítése (463.-464.)**

Alszámlákon típusok és évek szerinti megbontásban.

Az állami adóhatósághoz fizetendő, egyesületet terhelő adók és azok befizetése, amelyekre külön főkönyvi számla nincs kijelölve. Ide kell könyvelni, pl.: Szociális Hozzájárulási Adó, fogyasztási adó, rehabilitációs hozzájárulás, egészségügyi hozzájárulás, EKHO, önellenőrzési és késedelmi pótlék...

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T5291 — K463	Szociális Hozzájárulási Adó fizetési kötelezettség könyvelése
T5296 — K463	Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség könyvelése
T869 — K463	Jövedéki adó fizetési kötelezettség könyvelése
T5294 — K463	Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség könyvelése
T464 — K384	Adók befizetése

Kapcsolódó bizonylatok: bevallások, banki és pénztárbizonylatok.

### **Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla (465.)**

Alszámlákon évek szerinti megbontásban.

Magában foglalja a vámot, vámkezelési díjat, vámpótlékot, vámmal együtt kivetett adókat (pl.: áfa), illetveeket, továbbá más kötelezettségeket.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T11-16,21-22,26 — K465 Vám, vámkezelési díj, vámpótlék könyvelése

Kapcsolódó bizonylatok: határozat.

T465 — K384 vámterhek, import áfa befizetése

Kapcsolódó bizonylatok: bankszámlakivonat.

T368— K465 Termékimport után kivetett áfa, ha a vámhatóság határozata előbb érkezett, mint az adó megfizetése

T466 — K465 Termékimport után kivetett áfa levonása az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában

T1-2 — K465 Le nem vonható áfa, a termékhez egyedileg hozzárendelhető

Kapcsolódó bizonylatok: határozat.

### **Előzetesen felszámított adó (466.)**

Alszámlákon típus szerinti, valamint Titkárság és szervezeti egység megbontásban.

### **Beszerzések előzetesen felszámított adója (4661-4662.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- A beszerzések előzetesen felszámított adójának január 1-jei nyitó értéke,
- Más adóalanynak az egyesület részére teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás során áthárított összege,
- A saját vállalkozásban megvalósított beruházás után megfizetett adó összege (az adófizetési kötelezettség időpontjával egyezően),
- A külföldön teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás esetén levonható áfa összege (olyan mértékben, amilyen mértékben megilletné az adóalanyt a jog, ha ugyanazt a termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást belföldön teljesítené),
- A fizetési céllal adott előleg, foglaló, óvadék összegében lévő levonható áfa összege.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Évnyitás után a számla egyenlegének a 468. Áfa pénzügyi elszámolása számlára történő átvezetése,
- Évközben a helyesbítő illetve a sztornó tételek,
- Évzáráskor, illetve megszűnéskor a számla fordulónapi illetve megszűnéskori záró egyenlege.

### **4663-4666. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított adó**

#### **Növekedési jogcímek:**

- A beszerzések előzetesen felszámított, arányosítással megosztandó általános forgalmi adójának január 1-jei nyitó értéke,
- Év végén, az adóbevallás készítésekor az ideiglenes megosztással és a végleges megosztással megállapított le nem vonható, levonható és le nem vonható áfa közti különbözet összege,
- A termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó tételek előzetesen felszámított általános forgalmi adójának összege (ha a levonható és le nem vonható adóösszeg tételesen nem különíthető el).

#### **Csökkenési jogcímek:**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Évnyitás után a számla egyenlegének a 468. Áfa pénzügyi elszámolása számlára történő átvezetése,
- Év közben az előzetesen felszámított adó összegéből a le nem vonható rész eredmény terhére elszámolt összege,
- Év közben ideiglenes megosztással megállapított, le nem vonható, előzetesen felszámított áfa összege,
- Év közben és év végén előforduló helyesbítő és stornó tételek,
- Év végén, az adóbevallás készítésekor az ideiglenes megosztással és a végleges megosztással megállapított, le nem vonható előzetesen felszámított áfa közti különbözet összege,
- Év végén illetve megszűnéskor az arányosítással megosztandó, előzetesen felszámított áfa fordulónapi illetve megszűnéskori záró érték.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

- T466 — K442, 381      Eszközök beszerzése, szolgáltatás igénybevétele során előzetesen felszámított áfa
- T466 — K479      Apportba vétel, térítés nélküli átvétel, ha az adó áthárítására a felek megállapodást kötöttek
- Kapcsolódó bizonylatok: számla, apportlista, átadás-átvételi jegyzőkönyv.

### **Fizetendő áfa (467.)**

Alszámlákon Titkárság és szervezeti egység szerinti megbontásban.

#### **Növekedési jogcímek:**

- Az előző évi egyenleg átvezetése a 468. számlára az évnyitás után,
- Évközben a helyesbítő, stornó tételek,
- Év végén, illetve megszűnéskor fizetendő áfa fordulónapi illetve megszűnéskori záró érték.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- A fizetendő áfa január 1-jei nyitó értéke,
- Más vállalkozók részére teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után — az Áfa törvényben meghatározottak szerint - számított fizetendő áfa összege,
- A kapott, ellenértékbe beszámító előleg, foglaló, óvadék után számított fizetendő áfa összege, a készpénzért történő értékesítés után fizetendő áfa összege,
- Az egyéb jogcímen, belső elszámolások alapján fizetendő áfa összege, a termékek, szolgáltatások felhasználásakor, vagyontárgyak térítés nélküli, nem pénzbeli hozzájáruláskénti átadásakor, a saját rezsiz beruházás során létrehozott tárgyi eszköz aktiválásakor.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

- T31, 38 — K467      Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás után fizetendő áfa
- Kapcsolódó bizonylatok: számla, számlát helyettesítő okmány.
- T368 — K467      Apport átadásakor, térítés nélküli eszközátadásakor megállapított fizetendő áfa, ha az adó áthárításra kerül
- T889 — K467      Apport átadásakor, térítés nélküli eszközátadásakor megállapított fizetendő áfa, ha az adó nem kerül áthárításra

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

Kapcsolódó bizonylatok: számlát helyettesítő okmány.

T368 — K467 Belföldön teljesített importszolgáltatás fizetendő áfája

Kapcsolódó bizonylatok: importszámla.

T466 — K467 Saját rezsiz beruházás után fizetendő és levonható áfa könyvelése az aktiválás időpontjában

Kapcsolódó bizonylatok: belső elszámolás.

T52 — K467 Ellenérték nélkül saját dolgozó részére adott saját előállítású termék forgalmi értéke után fizetendő áfa, amennyiben a termékbeszerzéshez kapcsolódó előzetesen felszámított áfát levonták

Kapcsolódó bizonylatok: belső bizonylat.

### Általános forgalmi adó elszámolási számla (468.)

Álszámlákon évek szerinti megbontásban.

#### **Növekedési jogcímek:**

- A számla január 1-jei nyitó értéke, ha az Követel jellegű,
- Évnyitást követően a 467. Fizetendő áfa számla január 1-jei nyitó értéke,
- Év közben az állami költségvetésből visszaigényelt és ténylegesen visszakapott (átutalt) áfa összege,
- Év végén, illetve megszűnéskor a számla fordulónapi illetve megszűnéskori záró értéke, ha az Tartozik egyenlegű.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- A számla január 1-jei nyitó értéke, ha az Tartozik jellegű,
- Évnyitást követően a 466. Előzetesen felszámított áfa számlák január 1-jei nyitó értéke,
- Év közben az áfa állami költségvetésbe befizetett összege,
- Év végén, megszűnéskor a számla fordulónapi illetve megszűnéskori záró értéke, ha az Követel jellegű.

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T468 — K466 és Évnyitás után számlák összevezetése

T467 — K468

T384 — K468 vagy Év közben hatósággal történő pénzügyi

T468 — K384 rendezések

Kapcsolódó bizonylatok: belső vegyes bizonylat, hitelintézeti értesítés.

### Helyi adók elszámolási számla (469.)

Álszámlákon típusonkénti megbontásban.

A helyi adókról szóló törvény alapján, rendelettel bevezetett, önkormányzatnak fizetendő adók. Ide tartozik: iparüzési adó, gépjárműadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó, telekadó, építményadó, külföldi gépjárműadó.

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T469 — K384 Helyi adó (előleg) befizetése

T8684 — K469 Helyi adó könyvelése

Kapcsolódó bizonylatok: önkormányzati határozat, bevallás, bankszámlakivonat.



## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **Jövedelemelszámolási számla: (471.)**

#### **Keresetelszámolási számla (4711.)**

##### **Növekedési jogcímek:**

Az elszámolt, de még ki nem fizetett keresetek január 1-jei nyitó értéke, továbbá a tárgyidőszakra számfejtett és költségként elszámolt munkabérek, illetve munkadíjak összege.

##### **Csökkenési jogcímek:**

A különféle címen eszközölt, a munkabért terhelő levonások, a munkavállalóknak kifizetett munkabérek összege, valamint az elszámolt, de még ki nem fizetett keresetek fordulónapi illetve megszűnés kori könyv szerinti záró értéke.

##### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T521 — K4711	Tárgyidőszakra költségként elszámolt (természetbeni) munkabérek
T4711 — K361,476	A munkabérből levont előlegek, tartozások
T4711 — K462	A munkabérből levont szja
T4711 — K473	Munkabérből levont nyugdíj, egészségbiztosítási járulék
T4711 — K384/381	Munkabérek kifizetése

Kapcsolódó bizonylatok: bérfeladás, belső vegyes bizonylatok, bankszámla

### **472. Fel nem vett járandóságok**

Fel nem vett munkabérek, fel nem vett táppénzek és egyéb társadalombiztosítási juttatások.

##### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T381 — K472	A fel nem vett járandóság könyvelése
T472 — K381	A fel nem vett járandóság utólagos kifizetése
T472 — K989	Az elévült fel nem vett járandóság könyvelése

### **473. Társadalombiztosítási kötelezettség**

Alszámlákon évek szerinti és típusonkénti megbontásban.

##### **Növekedési jogcímek:**

Az elszámolt, de még át nem utalt TB kötelezettség január 1-jei nyitó értéke, továbbá az egyesület által fizetendő TB járulék összege, valamint a munkavállalóktól levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege.

##### **Csökkenési jogcímek:**

Az állami költségvetésbe átutalt összegek, valamint az elszámolt, de még át nem utalt TB kötelezettség fordulónapi illetve megszűnés kori könyv szerinti záró értéke.

##### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T529 — K473	Költségként elszámolt TB járulékfizetési kötelezettség
T4711, 4713 — K473	Levont egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási járulék fizetési kötelezettség
T473 — K384	TB fizetési kötelezettség átutalása

### **474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek .**

Alszámlákon évek szerinti és típusonkénti megbontásban.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

Itt kell elszámolni a szakképzési hozzájárulás, elszámolásra kapott pénzeszközök, környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség összegeit.

### 475. Magánnyugdíjpénztárakkal szembeni kötelezettségek

#### *Növekedési jogcímek:*

Az elszámolt, de még át nem utalt kötelezettség január 1-jei nyitó értéke, valamint a munkavállalóktól levont kötelezettségek összege –korábbi évek helyesbítései.

#### *Csökkenési jogcímek:*

Az állami költségvetésbe átutalt összegek, valamint az elszámolt, de még át nem utalt kötelezettség fordulónapi illetve megszűnéskori könyv szerinti záró értéke.

#### *Más számlákkal való főbb kapcsolatai:*

T4711— K475	Levont magánnyugdíjpénztári tagdíj kötelezettség
T475 —K384	Kötelezettség átutalása

### 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

Különféle címen eszközölt, a munkavállalóktól levont kötelezettségek ( bírói és más szervek javára történő letiltások, szakszervezeti tagdíj, önkéntes nyugdíj és egészségpénztári tagdíjak,...stb)

### 477. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

### 478. Független bevételek

Az olyan pénzforgalmi tételek (bevételek), amelyek nem az egyesületet illetik, és amiket haladéktalanul rendezni szükséges.

### 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

Penziós ügyletek elszámolása,

#### *Más számlákkal való főbb kapcsolatai:*

A penzióba adónál:

T38 — K479	A határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási ára (hitel felvétel)
T367 — K38	A határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási ára (hitel visszafizetése)
T3689 Átvez. szla — K367	A határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott
T479 — K3689 Átvez. szla	eszköz befolyt eladási ára és kifizetett visszavásárlási
T872 — K3689	ára közötti különbség rendezése
T872 — K482	A határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott
	eszköz befolyt eladási ára és kifizetett visszavásárlási
	ára közötti különbségből a tárgyévre jutó időarányos
	rész, ha az ügylet nem zárul le fordulónapi

A penzióba vevőnél

T367 — K38	A határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt
------------	---

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

T38 — K479	eszköz kifizetett vételára (hitel nyújtása) A határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási ára (hitel visszafizetése)
T3689 Átv. szla. — K367 T479 — K3689 Átv. szla T3689 — K974	A határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételára és befolyt viszonteladási ára közötti különbség rendezése
T391 — K974	A határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételára és befolyt viszonteladási ára közötti különbség tárgyévre jutó időarányos része

### Kötelezettségek analitikus nyilvántartása

A kötelezettségek főkönyvi számlához egyedi analitikus nyilvántartások kapcsolódnak.

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

A *hiteleket* célszerű a következő szempontok szerint továbbrészelezni, alszámlákra bontani:

- folyósító hitelintézetek szerint,
- a hitel pénzneme szerint (forint – deviza)

Az így kijelölt főkönyvi számlákhoz és alszámlákhoz kapcsolódik a hitelek analitikus nyilvántartása. A *hitelekkel* kapcsolatban olyan *analitikus nyilvántartást* célszerű kialakítani, amelyből megállapíthatók a következők:

- a hitelt folyósító hitelintézet megnevezése, azonosító adatai
- a hitel folyósításának célja
- a bankgarancia díja
- a hitel folyósításának összege
- a hitel folyósítás napján érvényes hitelintézeti deviza árfolyam
- a hitel folyósításának időpontja
- a hitel folyósításának feltételei
- a hitel törlesztés összege
- a hitel törlesztésének esedékessége
- a hitel törlesztés teljesítésének időpontja
- a hitelkamat mértéke
- a hitelkamat felszámításának időszaka
- a hitelkamat évenkénti összege
- a hitelkamat fizetésének időpontja
- a hitel törlesztésekor érvényes hitelintézeti devizaárfolyam
- a hitel törlesztésekor keletkezett árfolyamnyereség
- a hitel törlesztésekor keletkezett árfolyamveszteség
- a hitelállomány év végi értékeléséből származó árfolyamnyereség
- a hitelállomány év végi értékeléséből származó árfolyamveszteség
- a tárgyévet követő évben esedékes törlesztő részlet összege
- a lejárt hitel összege
- a késedelmes fizetések miatt felszámított késedelmi kamat összege
- a hitelhez kapcsolódó biztosítékokra vonatkozó adatok.

### **Hátrasorolt kötelezettségek, tartós kötelezettségek, hosszú lejáratra kapott**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **kölcsönök**

A főkönyvi számlákat célszerű a következő szempontok szerint továbbrészletezni, alszámlákra bontani:

- kölcsönnyújtó személye szerint (vállalkozások – magánszemélyek – tagok)
- a kölcsön pénzneme szerint (forint – deviza)

Olyan analitikus nyilvántartást célszerű kialakítani, amelyből megállapíthatók a következők:

- a kölcsönt nyújtó vállalkozás, vagy magánszemély neve, azonosító adatai
- a kölcsön felhasználásának célja
- a kölcsön folyósításának feltételei
- a kölcsön összege
- a kölcsönnyújtás időpontja
- a kölcsönnyújtás napján érvényes hitelintézeti árfolyam
- a kölcsön törlesztés összege
- a kölcsön visszafizetésének esedékessége
- a kölcsön visszafizetésének tényleges időpontja
- a kölcsön törlesztésekor érvényes hitelintézeti deviza árfolyam
- a kölcsön törlesztésekor keletkezett árfolyamnyereség
- a kölcsön törlesztésekor keletkezett árfolyamveszteség
- a kölcsönkamat mértéke
- a kölcsön kamatának felszámítási időszaka
- a kölcsönkamat évenkénti összege
- a kölcsönkamat fizetésének időpontja
- a kölcsönállomány év végi értékeléséből származó árfolyamnyereség (ha a mérlegkészítés napjáig a kölcsön teljes vagy rész összegének pénzügyi teljesítése megtörtént és árfolyamnyereség keletkezik)
- a kölcsönállomány év végi értékeléséből származó árfolyamveszteség
- a tárgyévet követő évben esedékes törlesztő részlet összege
- a lejárt kölcsön összege
- a késedelmes fizetések miatt felszámított késedelmi kamat összege
- a kölcsönhöz kapcsolódó biztosítékokra vonatkozó adatok.

### **I. Rövid lejáratú kötelezettségek**

#### **Vevőktől kapott előlegek**

Az analitikus nyilvántartás keretében rögzíteni kell a következő információkat:

- a vevő megnevezése és azonosító adatai
- kapott előleg összege és időpontja
- az előleg pénzügyi teljesítésekor érvényes, a számlavezető vagy ügyletet bonyolító hitelintézet deviza árfolyama
- a teljesítés várható időpontja
- a teljesítés tényleges időpontja.

#### ***Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)***

A szállítókkal szembeni kötelezettségek főkönyvi nyilvántartásához célszerű olyan analitikus

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

nyilvántartást (folyószámla nyilvántartást) vezetni, amelyből megállapíthatók a szállítóktól kapott, elfogadott, illetve utólag adott számlához kapcsolódó engedményekkel, visszárukkal módosított számlákhoz kapcsolódó információk. Abban az esetben, ha a teljesítés időpontját megelőzően előleg átutalásra kerül sor, akkor az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell a szállítóknak adott előleg típusát, átutalásának időpontját, valamint összegét.

A szállítókkal szembeni kötelezettségek analitikáját (folyószámla nyilvántartást) célszerű úgy kialakítani, hogy az elegendő információkat szolgáltatson az általános forgalmi adó nyilvántartásához, a bevallások elkészítéséhez, a kötelezettségek értékeléséhez.

A szállító (hitelező) analitikus nyilvántartás a fent leírt elvárásoknak, szempontoknak akkor felel meg, ha legalább a következő adatokat tartalmazza:

1. A szállító (hitelező) azonosító adatai:
  - a szállító (hitelező) neve
  - a szállító (hitelező) adóigazgatási száma (adóazonosító, östermelői igazolvány száma)
  - a szállító (hitelező) bankszámla száma, számlavezető bank megnevezése
  - a jövedéki engedély száma.
2. A számlán feltüntetett időpontok:
  - teljesítés dátuma
  - a számla kelte
  - a számla fizetési határideje.
3. A számla száma.
4. A számla összege.
5. A számla kiegyenlítésének részkiegyenlítésének dátuma, összege, módja.
6. A szállítóval (hitelezővel) szemben fennálló kötelezettség, illetve túlfizetés esetén követelés összege számlánként, szállítókra összesen.
7. Import vásárlás esetén a számlázott deviza összege, a deviza neve és forintra történő átszámítás során alkalmazott árfolyam, valamint a kiegyenlítés összege devizában és az alkalmazott árfolyam(ok), kiegyenlítéskor, év végi értékelés során keletkezett árfolyamkülönbözet(ek).
8. Szállítóknak adott előlegek összegei.
9. Határidőre ki nem egyenlített szállítóval szembeni tartozás összege.
10. Váltóval fedezett tartozások összegei.

### Váltótartozások

A váltó analitikus nyilvántartása a legalább a következő adatokat tartalmazza:

- a váltó adós azonosításához szükséges adatok (neve, címe)
- a váltó kedvezményezett azonosításához szükséges adatok
- a váltó (bizonylat) azonosító adatai (sorszám)
- a váltó névértéke
- a váltóval kiváltott kötelezettség összege
- a váltó kiállításának a napja
- a váltó esedékessége
- devizában fennálló váltótartozások esetében a deviza összege, neve, a váltótartozás bekerülési értékének meghatározásához alkalmazott árfolyam, valamint a kiegyen-

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

lítés összege devizában és az alkalmazott árfolyam, kiegyenlítéskor, év végi értékelés során keletkezett árfolyamkülönbözet(ek).

### Rövid lejáratú hitelek

#### Rövid lejáratú kölcsönök

Az analitikus nyilvántartások megegyeznek a hosszú lejáratú kötelezettségeknél leírtakkal.

#### Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

a) Társasági adó analitikus nyilvántartása keretében a következő információkat kell biztosítani:

- az időszakonként fizetendő társasági adóelőleg fizetési kötelezettség összege
- a társasági adóelőleg fizetésének gyakorisága
- a tárgyidőszaki társasági adó összege
- a társasági adó befizetés vagy visszaigénylés összege

b) A személyi jövedelemadó nyilvántartása keretében a következő információkat kell biztosítani:

- a dolgozó neve, azonosító adatai,
- a munkaviszonyból és egyéb jogviszonyból származó rendszeres és nem rendszeres adóköteles jövedelmek bruttó összege
- a rendszeres adóköteles jövedelmek adóalapja
- a nem rendszeres adóköteles jövedelmek adóalapja

c) Költségvetési befizetési kötelezettségek és ezek teljesítése nyilvántartása keretében a következő információkat kell biztosítani:

- a költségvetési befizetési kötelezettség jogcímét
- a költségvetési befizetési kötelezettség összegét
- a költségvetési befizetési kötelezettség teljesítésének összegét és időpontját.

d) Vám- és pénzügyőrséggel szembeni kötelezettségek

Az analitikus nyilvántartás keretében biztosítani kell, hogy a következő adatok rendelkezésre álljanak:

- a vámhatározat azonosító adatai
- a kivetett vámköltség és egyéb fizetendő tételek, (pl. környezetvédelmi termékdíj)
- az import általános forgalmi adó.
- a kötelezettség teljesítésének időpontja
- a kötelezettség teljesítésének összege.

e) Általános forgalmi adó

Az általános forgalmi adó főkönyvi és analitikus nyilvántartásában el kell különíteni:

- az előzetesen felszámított általános forgalmi adó, beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója, arányosítással megosztandó előzetesen felszámított általános forgalmi adó,
- a fizetendő általános forgalmi adó összegét, valamint
- az általános forgalmi adó pénzügyi elszámolását.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó analitikus nyilvántartásában

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

elkülönítve kell kimutatni:

- számlázott, belföldön vásárolt tárgyi eszközökhöz, készletekhez, igénybe vett belföldi szolgáltatásokhoz,
- az import termékek beszerzéséhez,
- a belföldön igénybe vett importszolgáltatásokhoz, valamint
- a belső elszámolásokhoz (Pl. saját vállalkozásban megvalósított beruházás) kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

Ezeken belül részletezni kell a következőket:

- az adólevonásra jogosító bizonylat (számla, készpénzfizetési számla, belső bizonylat) azonosító adatai,
- teljesítés időpontja,
- az előzetesen felszámított általános forgalmi adó alapja,
- az előzetesen felszámított általános forgalmi adó mértéke adókulcsok szerinti bontásban,
- az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összege adókulcsok szerinti bontásban.

A fizetendő általános forgalmi adó analitikus nyilvántartásának keretében elkülönítve kell kimutatni:

- a vevőkhöz kapcsolódó
- import szolgáltatásokhoz kapcsolódó
- EU tagállamokkal bonyolított szolgáltatásokhoz kapcsolódó
- belső elszámolásokhoz kapcsolódó
- egyéb címen fizetendő általános forgalmi adót.

Ezeken belül részletezni kell a következőket:

- az adófizetési kötelezettség keletkezését igazoló bizonylat (számla, készpénzfizetési számla, belső bizonylat) azonosító adatai
- teljesítés időpontja
- a fizetendő általános forgalmi adó alapja
- a fizetendő általános forgalmi adó mértéke adókulcsok szerinti bontásban
- a fizetendő általános forgalmi adó összege adókulcsok szerinti bontásban.

### f) Önkormányzatokkal kapcsolatos kötelezettségek

A helyi adók analitikus nyilvántartása keretében biztosítani kell, hogy adónemenként megállapítható legyen:

- a helyi adó fizetésének alapja (Pl. korrigált nettó árbevétel)
- a helyi adó fizetési kötelezettség mértéke
- a helyi adó, illetve adóelőleg fizetési kötelezettség esedékessége
- a helyi adó, illetve adóelőleg fizetési kötelezettség teljesítésének időpontja
- a helyi adó, illetve adóelőleg fizetési kötelezettség pénzügyi teljesítésének összege
- késedelmi kamat .
- valamint minden olyan egyéb adat, amely az adott adónem sajátosságaihoz kapcsolódik (Pl. kommunális adó esetén a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma).

### g) Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek (jövedelem elszámolás) analitikus nyilvántartását a dolgozók egyéni nyilvántartó lapjával összhangban kell kialakítani és egyben biztosítani kell a személyi jövedelemadó nyilvántartás és a járulékfizetés analitikus nyilvántartásával való kapcsolatot. Az analitikus nyilvántartás keretében biztosítani kell, hogy a következő adatok rendelkezésre álljanak:

- a munkavállaló neve, azonosító adatai, adóazonosító jele
- szervezeti egység megjelölése
- alaphír, törzsbér összege
- bérpótlékok jogcíme és összege
- kiegészítő fizetés összege
- prémium, jutalom összege
- levonások jogcímei, mértéke, összege
- a nem rendszeres jövedelmek összege.

h) Társadalombiztosítással szembeni kötelezettségek analitikus nyilvántartásának keretében kell biztosítani a következő bontást:

- társadalombiztosításnak fizetendő kötelezettségek (az egyesületet és a magánszemélyt terhelő kötelezettségek is itt kell kimutatni):
  - egészségbiztosítási járulék, nyugdíjjárulék, egészségügyi hozzájárulás
- magánnyugdíj pénztárnak fizetendő kötelezettségek

Ezekben belül részletezni kell:

- a fizetési kötelezettség alapját
- a fizetési kötelezettség mértékét
- a fizetési kötelezettség összegét.

Az analitikus nyilvántartásnak ezen túlmenően természetesen tartalmaznia kell:

- a munkavállalók, egyéb jogviszonyban foglalkoztatottak nevét és azonosító adatait,
- a magánnyugdíj pénztárra vonatkozó azonosító adatok.

i) Különféle rövid lejáratú kötelezettségek

Analitikus nyilvántartása attól függ, hogy az ide sorolt tétel gazdasági tartalma szerint hová sorolható.

### **Passzív időbeli elhatárolások**

1) **Bevételek passzív időbeli elhatárolása (481.)**

**Növekedési jogcímek:**

- Bevételek passzív időbeli elhatárolásának január 1-jei nyitó értéke,
- Tárgyévben mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt olyan bevételösszegek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezik,
- Devizaeszközök és devizakötelezettségek fordulónapi értékelése árfolyamnyereségének az elhatárolása.

**Csökkenési jogcímek:**

- A passzív időbeli elhatárolás évnnyitást követő megszüntetése,
- A fordulónapi záró értéke.

2) **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (482.)**



## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **Növekedési jogcímek:**

- A fordulónap előtti időszakot terhelő költség, ráfordítás összege, amelyek csak a fordulónap után jelentenek kiadást, kerülnek számlázásra,
- Fordulónap és mérlegkészítés között az egyesülettel szemben érvényesített, benyújtott, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, az ebben az időszakban ismertté vált kártérítés, bírósági költség összege,
- A mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, mérlegkészítés napjáig kifizetésre került, illetve az éves beszámoló adatai alapján már megállapított, jóváhagyott, de még ki nem fizetett prémium (vezetőknek is), jutalom. és azok járulékaiknak az összege,
- A névérték felett vásárolt kamatozó értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamvesztés elhatárolása,
- A fizetendő kamatok időbeli elhatárolása.

### **Csökkenési jogcímek:**

- A passzív időbeli elhatárolás évnnyitást követő megszüntetése,
- Névérték felett vásárolt értékpapírok értékesítése, beváltása, értékvesztése esetén,
- A fordulónapi záró értéke.

### **3) Halasztott bevételek (483.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Az elengedett kötelezettség miatti elhatárolás, amennyiben a kötelezettség eszköz-beszerzéshez kapcsolódik; legfeljebb azonban a kapcsolódó eszköz elengedésekor nyilvántartás szerinti értékének megfelelő rész határozható el,
- Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása,
- Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt, stb.) eszközök értékének elhatárolása,
- Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az eszközökhöz kapcsolódó passzív időbeli elhatárolások (elengedett kötelezettség, fejlesztési cél, térítés nélküli eszközátvétel) az eszközök beszerzési értékének, illetve a beszerzési érték arányos részének költségkénti, ráfordításkénti elszámolásakor kell kivezetni a könyvekből,
- A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást, átalakulást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni,
- A fordulónapi, megszűnés kori záró érték.

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T9 — K481	Bevételek elhatárolása
T5,8 — K482	Költségek elhatárolása
T45-47 — K988	Konkrét eszközök beszerzéséhez kapcsolódó kötelezettség elengedése,
T988 — K483	Az elengedett kötelezettség miatt képzett elhatárolás megszüntetése az eszköz költségkénti elszámolásával arányosan
T5,8 — K1,2,3	Térítés nélkül átvett eszköz, és annak elhatárolása
T483 — K988	Elhatárolás megszüntetése az eszköz
T1,2,3 — K989	
T989 — K483	
T5,8 — K1,2,3	

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

T483 — K988 költségekénti  
elszámolásával arányosan  
Kapcsolódó bizonylatok: számla, számlát helyettesítő okmány, belső vegyes  
bizonylatok.

### Negatív üzleti vagy cégérték elszámolása: (eszközök és terhek átvétele esetén)

T1,3 — K479 BW elsz. szla	Átvett eszköz piaci értéke
T479 BW elsz. szla — K4	Átvett kötelezettségek
T479 BW elsz. szla — K384	Kifizetett ellenérték áfa nélkül
T466 — K384	Előzetes áfa
T479 BW elsz. szla — K969	Negatív üzleti vagy cégérték állományba vétele
T969 — K483	Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása
T483 — K969	Negatív üzleti vagy cégérték leírása

### Negatív üzleti vagy cégérték elszámolása: (tulajdoni hányad vásárlása esetén)

T17 — K384	Részesedés fejében kifizetett ellenérték
T17 — K969	Negatív üzleti vagy cégérték állományba vétele
T969 — K483	Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása
T483 — K969	Negatív üzleti vagy cégérték leírása

### b.) Végrehajtási elvek:

- saját tőke, mérlegszámlák:  
= nem kiemelt.
- hosszú lejáratú kötelezettségek:  
= nem kiemelt.
- rövid lejáratú kötelezettségek:  
= szállítók:
  - teljesítési/elszámolási idő a vevőnkénti megítélésével azonos,
  - előlegek elszámolása külön kezelt,
- = egyéb ki nem emelt kötelezettségek, időbeni elhatárolások:
  - elszámolásaik jogcímenként elkülönítettek,
  - arányosított ÁFA technika külön szabályzata szerinti,
  - bizományi típusú elszámolások rendje kiemelt,

### c.) A kijelölt számlacsoportok

- számlatükör szerint.

## 5.) KÖLTSÉGNEMEK (“5”-ös számlaosztály)

### 1) Anyagköltség (51)

#### *Növekedési jogcímek:*

- A vásárolt anyagok, felhasznált energia, irodaszerek, nyomtatványok bekerülési értéke (csökkentve az értékvesztéssel, növelve a visszaírással), a vásárolt növedék, hízó és egyéb állatok bekerülési értéke,
- Az éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei,

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Az egyéb anyagköltség.

### **Csökkenési jogcímek:**

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

### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T51 — K442	Anyagbeszerzés
T5112 — K482 vagy T392 — 5112	Energiaköltség elhatárolása
T5 1— K 21-22	Anyagok elszámolása anyagköltségként használatba vételkor, készletre vételt követően
T2 1-22 — K 51	Költségként elszámolt anyag raktárba történő visszavételezése az anyagkönyvelés feladása alapján

Kapcsolódó bizonylatok: számla, belső vegyes bizonylat,  
További elszámolásokat az 1-4. számlaosztály tartalmazza.

### **2) Igénybe vett szolgáltatások költségei (512-513.):**

Az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értéke a — le nem vonható áfát is magában foglaló — számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben.

#### **Növekedési jogcímek:**

- Nem bejövő anyaghoz kapcsolódó szállítás-rakodás, raktározás költségei,
- Bérleti díjak,
- Karbantartási költségek,
- Hirdetés, reklám, propaganda költségek,
- Oktatás és továbbképzés költségei,
- Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül),
- Nyomda és sokszorosítási költségek,
- Könyvek, folyóiratok költségei,
- Más szervezeteknek fizetett tagsági díjak,
- Könyvviteli szolgáltatás, könyvvizsgálat költségei,
- Posta, telefon, internet költségei,
- Közüzemi díjak,
- Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- A költségek aktív időbeli elhatárolását, amennyiben a kiadás a fordulónap előtt merült fel, de költségként csak a következő időszakban számolható el,
- A számlázott érték helyesbítését.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai** az egyéb mérleghoroknál rögzítettek.

### **3) Egyéb szolgáltatások költségei (514.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek, (azokat az illetékeket kell itt elszámolni, melyeket nem az önkormányzat vagy az állami költségvetés felé kell

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

befizetni, és nem konkrét eszköz beszerzéshez kapcsolódnak. Ezen összegeket az adóbevallás nem tartalmazza.)

- Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak,
- Biztosítási díj,
- Különbéle egyéb költségek

### **Csökkenési jogcímek:**

- A költségek aktív időbeli elhatárolása, amennyiben a kiadás a fordulónap előtt merült fel, de költségként csak a következő időszakban számolható el,
- A számlázott érték helyesbítése.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai** az egyéb mérleg soroknál rögzítettek.

### **4) Bérköltség (521.)**

Minden olyan — az üzleti évhez kapcsolódó — kifizetés, amely a munkavállalókkal az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfajtott összegek, amelyek elemeiben megfelelnek a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e szja- t fizetni, illetve alapját képezi-e a TB járulékoknak.

#### **Növekedési jogcímek:**

- Alapbér illetve törzsbér,
- Bérpótlékok,
- Kiegészítő fizetés,
- Prémium,
- Jutalom,
- 13. vagy további havi munkabér (illetmény, stb.),
- egyéb bér.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- A felmondás idejére járó munkabér következő évre jutó részének az időbeli elhatárolása.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:** elszámolását a 471.számú osztályban leírtak szabályozzák.

### **5) Személyi jellegű egyéb kifizetések (522 -523.)**

Természetes személy részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható áfáját, továbbá az ezen összegek után az egyesület által fizetendő szja összegét is.

#### **Növekedési jogcímek:**

- Munkavállalóknak, természetes személyeknek fizetett személyi jellegű kifizetések,
- Végkielégítés,
- Munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételhez,
- Napidíj,
- Gépkocsi költségtérítés,
- Étkezési hozzájárulás,
- Kiküldetések napidíjai,
- Önkéntes nyugdíjpénztárak munkáltatói hozzájárulásai,
- Jóléti és kulturális költségek,

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Reprezentációs költség, üzleti ajándék, tanulmányutakhoz köthető reprezentáció,
- Munkáltatót terhelő SZJA,
- Egyéb személyi jellegű kifizetések.

### **Csökkenési jogcímek:**

- A végkielégítés időarányos része elhatárolásának könyvelése (ha a végkielégítés kifizetése a tárgyévben megtörtént, a felmondási idő pedig a tárgyévet követő évben jár le).

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:** elszámolását a 471.számlosztályban leírtak szabályozzák.

### **6) Bérjárulékok (529.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Szociális Hozzájárulási Adó,
- Egészségügyi hozzájárulás,
- Szakképzési hozzájárulás,
- Egyéb bérjárulék,

#### **Csökkenési jogcímek:**

- A felmondási időre járó és időbelileg elhatárolt bér után fizetendő Szociális Hozzájárulási Adó elhatárolásának könyvelése.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:** elszámolását a 47.számlosztályban leírtak szabályozzák.

### **7) Értékcsökkenési leírás (55.)**

Az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

#### **Növekedési jogcímek:**

- Terv szerinti értékcsökkenési leírás,
- Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az értékcsökkenési leírás átvezetése a 82-es illetve 84-es számlacsoportba.

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

A befektetett eszközök között rögzítettek szerint.

### **8) Költségnem ellenszámla (59)**

Végrehajtási elvek:

- általánosan:
  - = az általános költségeket a meghatározó szervezeti egységek szerint, egy összegben számolják el,
  - = a tevékenységi költségeket típusok és azon belül megfigyelt szerint egy összegben vezetik ki.
- anyagjellegű ráfordítások:
  - = nem kiemelt.
- személyi jellegű ráfordítások:
  - = nem kiemelt.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- különféle egyéb költségek:
  - = nem kiemelt.
  - = a másodlagosan költségnemenként elszámolt költségeket az 59. Költségnem ellenszámlával szemben könyveljük a 6-7. Számlaosztály megfelelő számláin.

A kijelölt számlacsoportok  
- számlatükör szerint.

### **6.) ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ("6"-os számlaosztály)**

Ezen belüli kiemelések:

- általánosan:
  - = a meghatározott szervezeti egységekre egységenként, gazdasági eseményenként kerülnek a költségek elszámolásra.

b.) Végrehajtási elvek:

- általánosan:
    - = az általános költségeket az egyesület elsődlegesen vezeti a költségnemenkénti költségekkel,
    - = az általános költségeket az egyesület átvezeti az értékesítés egyik elszámolt önköltségeként.
      - = 61-68 számlacsoport költségeit az 691. Költséghelyek költségeinek átvezetése számlával szemben kell könyvelni.
- A költségek átvezetése más költséghelyre, költségviselőre a 691.-693. Költséghelyek költségeinek átvezetése számlákkal szemben történik.

c.) A kijelölt számlacsoportok:

- számlatükör szerint.

d.) A tipizált gazdasági események:

- a költségnemek elszámolásánál rögzítettekkel azonos.

### **7.) TEVÉKENYSÉGI KÖLTSÉGHELYEK ("7"-es számlaosztály)**

a) Ezen belüli kiemelések:

- általánosan:
  - = a meghatározott tevékenységekre tevékenységenként (a jóléti intézmények esetében üdülönként) gazdasági eseményenként kerülnek elszámolásra.

b.) Végrehajtási elvek:

- általánosan:
  - = a tevékenységi költségeket az egyesület elsődlegesen vezeti a költségnemenkénti költségekkel,
  - = év végén 71-75 Tevékenység költségei számlacsoport zárásakor a 79. Tevékenységek költségeinek átvezetése számlával szemben kerülnek átvezetésre

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

c.) A kijelölt számlacsoportok:

- számlatükör szerint.

d.) A tipizált gazdasági események:

- a költségnemek elszámolásánál rögzítettekkel azonos.

### **8.) AZ ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI, RÁFORDÍTÁSOK, TÁNYA, ("8"-as számlaosztály)**

#### **81-83. SZÁMLACSOPORTOK az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz**

##### **Anyagjellegű ráfordítások (81.)**

Anyagköltség (811.)

Igénybe vett szolgáltatások értéke(812.)

Egyéb szolgáltatások értéke (813.)

Ezek részletezését az 5-ös számlaosztály tartalmazza.

##### **Eladott áruk beszerzési értéke (814.)**

*Tartozik* oldalra könyvelendő:

- Az üzleti évben – általában – változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, értékvesztés visszaírt összegével növelt) értéke.
- Értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értéke.

*Követel* oldalra könyvelendő:

- Visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értéke.

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

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor. Közvetített szolgáltatás az egyesület által saját nevében vásárolt és a megrendelővel kötött szerződés alapján, a megrendelésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás. Közvetített szolgáltatásnál az egyesület vevője is és nyújtója is a szolgáltatásnak, az egyesület a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis hogy az egyesület nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

##### **Személyi jellegű ráfordítások (82.)**

**Béreköltség (821.)**

**Személyi jellegű egyéb kifizetések (822.)**

**Bérfelrakások (823.)**

Részletezését az 5-ös számlaosztály tartalmazza.

##### **Értékcsökkenési leírás (83.)**

Részletezését az 5-ös számlaosztály tartalmazza.

**81-85. SZÁMLACSOPORTOK** a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

**Cél szerinti ( közhasznú) feladatok összköltségei (81-83.)**

**Növekedési jogcímek:**

- Az értékesítés során elszámolt közvetlen önköltség,
- Az értékesítés során eladott áruk beszerzési értéke,
- Az értékesítés során eladott (közvetített) szolgáltatások értéke,
- Egyéb általános költségek

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Vállalkozási tevékenység összköltségei (84-85.)**

**Növekedési jogcímek:**

- Az értékesítés során elszámolt közvetlen önköltség,
- Az értékesítés során eladott áruk beszerzési értéke,
- Az értékesítés során eladott (közvetített) szolgáltatások értéke,
- Egyéb általános költségek

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Egyéb ráfordítások (86.)**

**Általános költséghez kapcsolódó költségvetési elszámolások (861)**

**Növekedési jogcímek:**

- A beszerzések előzetesen felszámított, arányosítással megosztandó általános forgalmi adója nem levonható összegének év közbeni értéke,
- Év végén, az adóbevallás készítésekor az ideiglenes megosztással és a végleges megosztással megállapított le nem vonható áfa közti különbözet összege,

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 868. Bekerülési érték részét nem képező, tárgyévre bevallott adók, illetékek, hozzájárulások számlára.

**Jogi és természetes személyek részére adott támogatások (862)**

**Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszközök, készletek nyilvántartási értéke (863)**

**Növekedési jogcímek:**

- A készletek, ingatlan, ingatlanhányad, gép, berendezés, felszerelés, jármű nyilvántartás szerinti értéke, illetve a beruházás könyv szerinti értéke a megsemmisülés időszakában,

**Csökkenési jogcímek:**



## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

Elszámolását a készletek és Tárgyi eszközök tartalmazzák.

### **Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (864.)**

#### ***Növekedési jogcímek:***

- Az értékesített vagyoni értékű jog, üzleti vagy cégérték, szellemi termék, ingatlan, ingatlanhányad, gép, berendezés, felszerelés, jármű nyilvántartás szerinti értéke, illetve a beruházás könyv szerinti értéke az értékesítés időszakában,
- A felszámolási eljárás befejezésén kívüli esetekben a kötelezettségek teljesítésére átadott immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke.

#### ***Csökkenési jogcímek:***

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

Elszámolását az Immateriális javak, Tárgyi eszközök tartalmazzák.

### **Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai (865.)**

#### ***Növekedési jogcímek:***

- Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek,
- Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések,
- Kerekítési különbözetek,

Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (866.)**

#### ***Növekedési jogcímek:***

- Készletek elszámolt értékvesztése,
- Követelések elszámolt értékvesztése,
- Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése,
- Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése.

#### ***Csökkenési jogcímek:***

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Céltartalék képzése (867.)**

#### ***Növekedési jogcímek:***

- Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre,
- Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre,
- Céltartalék-képzés egyéb címen.

#### ***Csökkenési jogcímek:***

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **Bekerülési érték részét nem képező, tárgyévre bevallott adók, illetékek, hozzájárulások (868.)**

#### ***Növekedési jogcímek:***

- Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások (arányosítással megosztott le nem vonható áfa),
- Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások,
- Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások.

#### ***Csökkenési jogcímek:***

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Különféle egyéb ráfordítás (869.)**

#### ***Növekedési jogcímek:***

- Behajthatatlan követelés leírt összege,
- Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete.

#### ***Csökkenési jogcímek:***

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára..

### **Pénzügyi műveletek ráfordításai (87.)**

#### **Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége (871.)**

##### ***Növekedési jogcímek:***

- A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti —veszteségjellegű — különbözet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor,
- A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti — veszteségjellegű — különbözet,

##### ***Csökkenési jogcímek:***

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

#### **Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások (872.)**

##### ***Növekedési jogcímek:***

- A hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő kamat összege,
- A hátrасorolt kötelezettségek után fizetett, fizetendő kamat,
- Befektetési jegyeknél a befektetési alapnak történő eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteség,
- A valódi penziós ügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettségként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott vételára közötti különbözet összegében elszámolt kamatráfordítás,
- Kamatfedezeti ügyletek teljes vesztesége, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

lezárult, továbbá a le nem zárt ügyletek időarányos vesztesége,

### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése (873.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése,
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése,
- Tartós bankbetétek értékvesztése,

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése,
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése,
- Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése,
- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása (874-879.)**

#### **Forgóeszközök között kimutatott befektetés, értékpapír árfolyamvesztése (874.)**

##### **Növekedési jogcímek:**

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

##### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

#### **Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés (875.)**

##### **Növekedési jogcímek:**

- Deviza és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztése,
- Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése,
- Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztése.

##### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

#### **Egyéb pénzügyi ráfordítások (876.)**

##### **Növekedési jogcímek:**

- Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árendemény,

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Közös üzemeltetés átadott nyeresége,
- Egyesülés működési költségeinek megtérített összege.

### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Rendkívüli ráfordítás (88.)**

#### **Térítés nélkül átadott vagyontárgyak nyilvántartási értéke (881)**

#### **Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke (882.)**

#### **Fejlesztési célra adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz (883)**

#### **Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások (884.)**

##### **Növekedési jogcímek:**

- Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke,
- Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke,
- Elengedett követelés könyv szerinti értéke,
- Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás,
- Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök.

##### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **89. Nyereséget terhelő adók**

#### **891. Társasági adó**

##### **Növekedési jogcímek:**

- A fizetendő társasági adó az adóbevallással egyező összegben.

##### **Csökkenési jogcímek:**

- A 493. Adózott eredmény elszámolása számlára történt átvezetése az éves zárlat keretében.

A ráfordítások és más számlák főbb kapcsolatait a mérlegszámlák tartalmazzák.

#### **b.) Végrehajtási elvek:**

- tevékenység önköltsége:
  - = a 6. számlaosztályból egy összegben összesített, összevont elszámolás,
  - = a 7. számlaosztályból, tevékenységenként összesített, tételes elszámolás.
- egyéb ráfordítások:
  - = az üzleti árfolyam-különbözetek elszámolása tételes.
- pénzügyi ráfordítások:
  - = a pénzkészleti árfolyam-különbözetek elszámolása tételes.
- rendkívüli ráfordítások:
  - = önrevíziós nyilvántartással alátámasztott és a vonatkozó évekre évesen elszámolt adó-helyesbítésével érvényesített elszámolás.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- TAO:  
= nem kiemelt.

- c.) A kijelölt számlacsoportok:  
- számlatükör szerint.

### **9.) AZ ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE, EGYÉB BEVÉTELEK (“9”-es számlaosztály)**

**Belföldi értékesítés árbevétele –cél szerinti alaptevékenység (közhasznú)(91-93.) valamint Vállalkozási tevékenység árbevétele (94-95.)**

#### ***Növekedési jogcímek:***

- A saját előállítású termékek, vásárolt anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott, a vevő által elismert ellenértéke,
- Az egyéni és jogi személy tagok tagdíjbevételei,
- Az árbevételbe beszámító árkiegészítés értéke,
- A belföldi értékesítésből, teljesített szolgáltatásból származó árbevétel összegét növelő helyesbítések tételeinek helyesbítő számla szerinti összege. Az exportértékesítés, exportszolgáltatás külföldi vevő által elismert, elfogadott ellenértéke, illetve annak forintra átszámított értéke,
- Az exportértékesítésből, export-szolgáltatásból származó árbevétel összegét növelő módosítások (felárak, mennyiségi és minőségi helyesbítések) forintértéke illetve forintra átszámított értéke a helyesbítő vagy az új számla alapján,

#### ***Csökkenési jogcímek:***

- Az utólag adott engedmények (nem pénzügyi rendezéshez kapcsolódó) helyesbítő számla szerinti értéke,
- Vevőktől visszaszállított áru és betétdíjas göngyöleg értéke,
- Éves zárlat keretében a számlacsoport egyenlegének átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára. .
- Az exportértékesítésből, export-szolgáltatásból származó árbevétel összegét csökkentő módosítások (engedmény, mennyiségi és minőségi helyesbítések) forintértéke illetve forintra átszámított értéke a helyesbítő vagy az új számla alapján,

Éves zárlat keretében a számlacsoport egyenlegének átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

#### **Egyéb bevételek (96.)**

**Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, adomány, (961, 963.)**

#### ***Növekedési jogcímek:***

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Költségvetésből kapott támogatás, juttatás,
- Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás,
- Személyi jövedelemadó 1%-ból kapott támogatás,
- EU strukturális és Kohéziós Alapjaitól kapott támogatás,
- Jogi és magánszemélyektől kapott támogatás, juttatás

### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Közhasznú tevékenység pályázati bevételei (962.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- az elnyert pályázati bevételek, ha azt legkésőbb a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között pénzügyileg is rendezték.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele (964.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számlázott bevétele az értékesítés időszakában,
- A kötelezettségek teljesítésére átadott immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésként történő elszámolása, a nyilvántartott kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóval csökkentett összegében,

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára..

### **A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek (965)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek,
- Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések,

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (966.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Készletek visszaírt értékvesztése,
- Követelések visszaírt értékvesztése,
- Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése,
- Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése.

#### **Csökkenési jogcímek:**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése) (967.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása,
- Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása,
- Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Állami és önkormányzati illeték, adó visszatérítés (968.)**

### **Különféle egyéb bevételek (969.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek,

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

## **PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (97.)**

### **Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége (971.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata,
- Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata,
- Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat,
- Befektetési jegyek kapott hozamát, azok eladásakor, beváltásakor realizált nyereség,
- Lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat,
- Diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg,
- Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- a kamatozó értékpapírok vásárlásakor (befektetési célú) a vételárban lévő kamat,
- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (972.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott (járó) kamat,
- Forgóeszköz között kimutatott kamatozó értékpapírok után kapott (járó)

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

kamat, Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg, Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat, Valódi penziós ügyletek kamatbevétele,

- Kamatfedezeti ügyletek nyeresége.

### **Csökkenési jogcímek:**

- a kamatozó értékpapírok vásárlásakor (forgatási célú) a vételárban lévő kamat,
- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Kapott (járó) osztalék és részesedés (973.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés,
- Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés.

#### **Csökkenési jogcímek:**

Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (974-979.)**

#### **Forgóeszköznek minősülő befektetések, értékpapírok árfolyamnyeresége (974.)**

##### **Növekedési jogcímek:**

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

##### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

#### **Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség (975.)**

##### **Növekedési jogcímek:**

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

##### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

#### **Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek (978.)**



## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **Növekedési jogcímek:**

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

### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek (978.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

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

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Egyéb pénzügyi bevételek (978.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árengedmény,
- Közös üzemeltetés költségeinek átterhelt összege,
- Közös üzemeltetés átvett nyeresége,

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Rendkívüli bevételek (98.)**

#### **Térítés nélkül kapott, többletként fellelt vagyontárgyak nyilvántartási értéke (981)**

#### **Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okirat szerinti értéke (982.)**

#### **Fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz (983)**

#### **Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek (984.)**

##### **Növekedési jogcímek:**

- Térítés nélkül kapott eszközök nyilvántartás szerinti értéke,
- Térítés nélkül kapott szolgáltatások bekerülési értéke,
- Társaságba bevitt eszközök szerződésben meghatározott értéke,
- Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás,
- Véglegesen nem fejlesztési célra kapott pénzeszközök.

##### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

A bevételek és más számlák főbb kapcsolatait a mérlegszámlák tartalmazzák.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### b.) Végrehajtási elvek:

- tevékenységek árbevétele:  
= a tevékenységek árbevételeinek elszámolása tételes.
- egyéb árbevételek:  
= az ügyleti árfolyam-különbözetek elszámolása tételes.
- pénzügyi árbevételek:  
  
= a pénzkészletli árfolyam-különbözetek elszámolása tételes.
- rendkívüli árbevételek:  
= önrevíziós nyilvántartással alátámasztott és a vonatkozó évekre évesen elszámolt adó-helyesbítésével érvényesített elszámolás.

### c.) A kijelölt számlacsoportok:

- számlatükör szerint.

# SZÁMLATÜKÖR

Készült: a számvitel rendjéről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a 224/2000.( XII.19. )  
Kormányrendelet a társadalmi szervezetekre vonatkozó beszámoló - készítés és  
könyvvizelési kötelezettség sajátosságairól, továbbá a Közhasznú szervezetekről szóló  
1997.évi CLVI. törvény alapján.

**1. SZÁMLAOSZTÁLY: Befektetett eszközök**

**11. Immateriális javak**

- 111. Vagyoni értékű jogok
- 112. Üzleti vagy cégérték
- 113. Szellemi termékek
  - 1131. Alaptevékenységhez kapcsolódó szellemi termékek
  - 1132. Vállalkozói tevékenységhez kapcsolódó szellemi termékek
  - 1133. Általános használatú szellemi termékek
- 114. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 115. Alapítás átszervezés aktivált értéke
- 117. Immateriális javak **értékhelyesbítése**
- 118. Immateriális javak **terven felüli értékcsökkenése** és visszaírása
  - 1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
  - 1182. Üzleti vagy cégérték terven felüli értékcsökkenése
  - 1183. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
    - 11831. Alaptevékenységhez kapcsolódó szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
    - 11832. Vállalkozói tevékenységhez kapcs. szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
    - 11833. Általános használatú szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
  - 1184. Kísérleti fejlesztés aktivált értékének terven felüli értékcsökkenése
  - 1185. Alapítás átszervezés aktivált értékének terven felüli értékcsökkenése
- 119. Immateriális javak **terv szerinti értékcsökkenése**
  - 1191. Vagyoni értékű jogok terve szerinti értékcsökkenése
  - 1192. Üzleti vagy cégérték terve szerinti értékcsökkenése
  - 1193. Szellemi termékek terve szerinti értékcsökkenése
    - 11931. Alaptevékenységhez kapcsolódó szellemi termékek terve szerinti értékcsökkenése
    - 11932. Vállalkozói tevékenységhez kapcs. szellemi termékek terve szerinti értékcsökkenése
    - 11933. Általános használatú szellemi termékek terve szerinti értékcsökkenése
  - 1194. Kísérleti fejlesztés aktivált értékének terve szerinti értékcsökkenése
  - 1195. Alapítás átszervezés aktivált értékének terve szerinti értékcsökkenése

**12-15. Tárgyi eszközök**

**12. Ingatlanok**

- 121. Termőföld
- 122. Telek
- 123. Épületek
- 124. Épületre vonatkozó részek, tulajdoni hányadok

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- 125. Egyéb építmények
- 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 127. Ingatlanok **értékhelyesbítése**
- 128. Ingatlanok **terven felüli értékcsökkenése** és annak visszaírása
  - 1283. Épületek terven felüli értékcsökkenése
  - 1284. Épületrészek, tulajdoni hányadok terven felüli értékcsökkenése
  - 1285. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
- 129. Ingatlanok **terv szerinti értékcsökkenése**
  - 1293. Épületek terven szerinti értékcsökkenése
  - 1294. Épületrészek, tulajdoni hányadok terven szerinti értékcsökkenése
  - 1295. Egyéb építmények terven szerinti értékcsökkenése

### **13. Műszaki berendezések, gépek, járművek**

- 131. Nyomdai gépek, műhelygépek, műszerek
- 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek
- 133. Egyéb műszaki berendezések, felszerelések
- 137. Műszaki berendezések, gépek, járművek **értékhelyesbítése**
- 138. Műszaki berendezések, gépek ....**terven felüli értékcsökkenése** és visszaírása
  - 1381. Nyomdai gépek, műhelygépek, műszerek terven felüli értékcsökkenése
  - 1382. Szállítóeszközök terven felüli értékcsökkenése
  - 1383. Egyéb műszaki berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek **terv szerinti értékcsökkenése**
  - 1391. Nyomdai gépek, műhelygépek, műszerek terven szerinti értékcsökkenése
  - 1392. Szállítóeszközök terven szerinti értékcsökkenése
  - 1393. Egyéb műszaki berendezések, felszerelések terven szerinti értékcsökkenése

### **14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek**

- 141. Gépek, gépi berendezések, műszerek
  - 1411. Alaptevékenységnél használt gépek, gépi berendezések
  - 1412. Vállalkozási tevékenységnél használt gépek, gépi berendezések
  - 1413. Általános használatú gépek, gépi berendezések
- 142. Egyéb járművek
- 143. Iroda, igazgatási és egyéb berendezések ,felszerelések
- 144. Számítástechnikai eszközök
  - 1441. Alaptevékenységnél használt számítástechnikai eszközök
  - 1442. Vállalkozási tevékenységnél használt számítástechnikai eszközök
  - 1443. Általános használatú számítástechnikai eszközök
- 145. Képzőműv. alkotások, üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, egyéb tárgyak
- 146. Kis értékű tárgyi eszközök
- 147. Egyéb berendezések, gépek, járművek **értékhelyesbítése**
- 148. Egyéb berendezések, felszerelések járművek **terven felüli értékcsökkenése** és visszaírása

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- 1481. Gépek, gépi berendezések, műszerek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
  - 14811. Alaptevékenységnél használt gépek, gépi berendezések terv szerinti értékcsökkenése
  - 14812. Vállalkozási tevékenységnél haszn. gépek, gépi berend. terv szerinti értékcsökkenése
  - 14813. Általános használatú gépek, gépi berendezések terv szerinti értékcsökkenése
- 1482. Egyéb járművek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
- 1483. Iroda, igazgatási és egyéb berend. ,felszer. terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
- 1484. Számítástechnikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
  - 14841. Alaptevékenységnél használt számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
  - 14842. Vállalkozási tevékenységnél használt számítástechn. eszk. terv szerinti értékcsökkenése
  - 14843. Általános használatú számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek **terv szerinti értékcsökkenése**
  - 1491. Gépek, gépi berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
    - 14911. Alaptevékenységnél használt gépek, gépi berendezések terv szerinti értékcsökkenése
    - 14912. Vállalkozási tevékenységnél haszn. gépek, gépi berend. terv szerinti értékcsökkenése
    - 14913. Általános használatú gépek, gépi berendezések terv szerinti értékcsökkenése
  - 1492. Járművek terv szerinti értékcsökkenése
  - 1493. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
  - 1494. Számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
    - 14941. Alaptevékenységnél használt számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
    - 14942. Vállalkozási tevékenységnél használt számítástechn. eszk. terv szerinti értékcsökkenése
    - 14943. Általános használatú számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
  - 1495. Egyéb berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
  - 1496. Kis értékű tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

### **15. Beruházások (felújítások)**

- 151. Befejezetlen beruházások
- 152. Felújítások
- 153. Tárgyi eszközök beszerzése
- 159. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

**16-19. Befektetett pénzügyi eszközök**

**16. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések ( részesedések)**

- 161. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 162. Egyéb tartós részesedés
- 168. Részesedések **értékhelyesbítése**
- 169. Részesedések **értékvesztése és visszairása**

**17. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

- 171. Államkötvények
- 172. Kapcsolt vállalkozások értékpapírjai
- 173. Egyéb vállalkozás értékpapírjai
- 174. Tartós diszkont értékpapírok
- 179. Értékpapírok **értékvesztése és visszairása**
  - 1791. Államkötvények értékvesztése
  - 1792. Kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak értékvesztése
  - 1793. Egyéb vállalkozás értékpapírjainak értékvesztése

**18. Tartósan adott kölcsönök**

- 181. Dolgozóknak tartósan adott kölcsönök
  - 1811. Dolgozónak adott lakásépítési kölcsönök
  - 1812. Dolgozóknak adott egyéb kölcsönök
- 182. Kapcsolt vállalkozásnak tartósan adott kölcsön
- 183. Egyéb részesedési vállalkozásnak tartósan adott kölcsön
- 184. Egyéb tartósan adott kölcsön
- 185. Tartós bankbetétek **Titkárság**
- 186. Tartós bankbetétek **Szervezeti egységek**
- 189. Tartósan adott kölcsönök értékvesztése és visszairása
  - 1891. Dolgozóknak tartósan adott kölcsönök értékvesztése és visszairása
    - 18911. Dolgozónak adott lakásépítési kölcsönök értékvesztése és visszairása
    - 18912. Dolgozóknak adott egyéb kölcsönök értékvesztése és visszairása
  - 1892. Kapcsolt vállalkozásnak tartósan adott kölcsön értékvesztése és visszairása
  - 1893. Egyéb részesedésű vállalkozásnak tartósan adott kölcsön értékvesztése és visszairása
  - 1894. Egyéb tartósan adott kölcsön értékvesztése és visszairása
  - 1895. Tartós bankbetétek **Titkárság** értékvesztése és visszairása
  - 1896. Tartós bankbetétek **Szervezeti Egységek** értékvesztése és visszairása

**2. SZÁMLAOSZTÁLY: Készletek**

**21-25. Vásárolt készletek**

**21. Anyagok**

- 211. **Szakmai** anyagok
  - 2111. Nyomdai alapanyagok
- 212. **Tűzelő-**, hajtó és kenőanyagok
- 213. **Fenntartási** anyagok, alkatrészek
  - 2131. Villanszerelési anyagok
  - 2132. Asztalosipari anyagok
  - 2133. Jármű alkatrészek
  - 2134. Vízszelési anyagok
  - 2135. Lakatosipari anyagok
  - 2136. Festő mázoló anyagok
- 214. **Irodaszerek** és nyomtatványok
- 218. Anyag **árkülönbözet**
  - 2181. Nyomdai alapanyag árkülönbözete
  - 2183. Egyéb anyag árkülönbözete
  - 2184. Villanszerelési anyag árkülönbözete
  - 2185. Asztalosipari anyag árkülönbözete
  - 2186. Vízszelési anyag árkülönbözete
  - 2187. Lakatosipari anyag árkülönbözete
  - 2188. Festő-, mázoló anyagok árkülönbözete
  - 2189. Irodaszerek és nyomtatványok árkülönbözete
- 219. Anyagok értékvesztése és visszaírása

**22. Egy éven belüli elhasználódó anyagi eszközök**

- 221. Takarító és tisztítószer
- 222. Fogyóanyagok
  - 2221. Munka- és védőruhák
- 223. Készletre vett ajándéktárgyak
- 224. Hulladékanyagok, használt alkatrészek
- 225. Egyéb anyagok

**23. Áruk**

- 231. Kiadvány, könyv árukészletek
- 232. Egyéb árukészlet
- 233. Bizományba átvett árukészlet
- 234. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk



## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- 238. Áruk árrése
  - 2381. Kiadvány, könyv áruk árrése
  - 2382. Egyéb áruk árrése
- 239. Áruk értékvesztése és visszaírása
  - 2391. Kiadvány, könyv árukészletek értékvesztése és visszaírása
  - 2392. Egyéb áruk értékvesztése és visszaírása

### **25. Betétdíjas göngyöleg**

### **28. Befejezetlen termelés és félkésztermékek**

### **29. Késztermékek**

- 291. Készletezett kiadványok
- 292. Késztermékek raktáron
- 298. Késztermékek készletérték különbözete
- 299. Késztermékek értékvesztése és visszaírása

**3. SZÁMLAOSZTÁLY**  
**Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások**

**31-36. KÖVETELÉSEK**

**31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból**

- 311. Belföldi vevők
  - 3111. Belföldi vevők **Titkárság**
  - 3112. Belföldi vevők **Szervezeti egységek**
  
- 315. Belföldi követelések értékvesztése és visszairása
  - 3151. Belföldi köv. értékvesztése és visszairása **Titkárság**
  - 3152. Belföldi köv. értékvesztése és visszairása **Szervezeti Egységek**
  
- 317. Külföldi vevők
  - 3171. Külföldi vevők **Titkárság**
  - 3172. Külföldi vevők **Szervezeti Egységek**
  
- 319. Külföldi vevők értékvesztése és visszairása
  - 3191. Külföldi vevők értékvesztése és visszairása **Titkárság**
  - 3192. Külföldi vevők értékvesztése és visszairása **Szervezeti Egységek**

**32. Váltókövetelések**

**35. Adott előlegek**

- 351. **Immateriális** javakra adott előlegek
- 352. **Beruházásokra** adott előlegek
- 353. **Készletekre** adott előlegek
- 354. **Egyéb célra** adott előlegek
- 359. Adott előlegek **értékvesztése és visszairása**

**36. Egyéb követelések**

- 361. **Magánszemélyekkel szembeni** követelések
  - 3611. Munkavállalók **illetményelőlege**
  - 3612. Munkavállalók **lakásépítési** tartozása
  - 3613. Magánszemélyek **elszámolási előlege Titkárság**
  - 3614. Magánszemélyek **elszámolási előlege Szervezeti Egységek**
  - 3615. Munkavállalók **üzemanyag** előlege
  - 3616. Külföldi kiküldetések **valuta** előlege
  - 3617. Eseti külföldi kiküldetéshez kapcsolódó **SZJA** és járulék tartozás
  - 3618. Munkavállalók **egyéb** tartozása az egyesület javára

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- 362. Költségvetéssel szembeni **követelések**
  - 3621. Folyósított TB ellátások kiutalási igénye
  - 3628. Egyéb támogatások kiutalási igénye
- 363. Költségvetéssel szembeni **követelések teljesítése**
  - 3631. Folyósított TB ellátások kiutalási igényének teljesítése
- 364. **Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök**
  - 3641. Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
    - 36411. Dolgozóknak adott kölcsönök
- 365. Vásárolt és kapott követelések
- 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
  - 3661. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések **Titkárság**
  - 3662. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések **Szervezeti Egység**
- 367. Különféle egyéb követelések
  - 3671. Különféle egyéb követelések **Titkárság**
  - 3672. Különféle egyéb követelések **Szervezeti Egységek**
  - 3673. **Függő** kiadás belföldi **Titkárság**
  - 3674. **Függő** kiadás belföldi **Szervezeti Egységek**
  - 3675. Függő kiadás deviza
- 369. Egyéb követelések értékvesztése és visszaírása

### **37. Értékpapírok**

- 371. **Forgatási célú hitelviszonyt** megtestesítő értékpapírok
  - 3711. Eladásra vásárolt értékpapírok
  - 3712. Eladásra vásárolt diszkont értékpapírok
  - 3719. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása
- 372. Egyéb **részesedések**
  - 3721. Eladásra vásárolt egyéb **részesedések**
  - 3729. Egyéb részesedések értékvesztése és visszaírása
- 373. Részesedések kapcsolt vállalkozásban
- 379. **Értékpapír** elszámolási számla

### **38. Pénzeszközök**

- 381. **Pénztár**
  - 3811. Pénztár: **Titkárság**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

3812. Pénztár: **Szervezeti Egységek**  
381202. Pénztár: **Pécs**  
381203. ....
382. **Valutapénztár**  
3821. Valutapénztár **Titkárság**
383. Csekkek
384. **Elszámolási** betétszámla  
3841. Elszámolási betétszámla: **Titkárság**  
3842. Elszámolási betétszámla: **Szervezeti Egységek**  
384202. Elszámolási betétszámla: Pécs  
384203. Elszámolási betétszámla:.....
385. **Elkülönített** betétszámla  
3851. Kamatozó betétszámla: **Titkárság**  
3852. Kamatozó betétszámla **Szervezeti Egységek**  
385202. Kamatozó betétszámla: Pécs  
385203. Kamatozó betétszámla:.....
386. **Deviza** elszámolási számla  
3861. Deviza elszámolási számla: **Titkárság**  
38611. .... deviza elszámolási számla  
38612. .... deviza elszámolási számla  
38613. .... deviza elszámolási számla
389. **Átvezetési számla**  
3891. Átvezetési számla: **Pénztár-bank** Titkárság  
3892. Átvezetési számla: **Pénztár-bank** Szervezeti Egységek  
3893. Átvezetési számla: **Bank-bank** Titkárság  
3894. Átvezetési számla: **Bank-bank** Szervezeti Egységek  
3895. Átvezetési számla: **REZSI** Titkárság és Szervezeti Egység  
3896. Átvezetési számla: **SZJA** Titkárság és Szervezeti Egység  
3897. Átvezetési számla: **ÁFA** Titkárság és Szervezeti Egység  
3898. Átvezetési számla: **TB,EHO,SZOCHO** Titkárság és Szervezeti Egység

### **39. Aktív időbeli elhatárolások**

391. **Bevételek** aktív időbeli elhatárolása  
3911. Kamatbevételek aktív időbeli elhatárolása: **Titkárság**  
3912. Kamatbevételek aktív időbeli elhatárolása: **Szervezeti Egységek**
3913. Árbevételek aktív időbeli elhatárolása: **Titkárság**  
3914. Árbevételek aktív időbeli elhatárolása: **Szervezeti Egységek**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

3915. Támogatások aktív időbeli elhatárolása: **Titkárság**  
3916. Támogatások aktív időbeli elhatárolása: **Szervezeti Egységek**
3917. Értékpapírok időar. árfolyamnyer. időbeli elhatárolása **Titkárság**  
3918. Értékpapírok időar. árfolyamnyer. időbeli elhatárolása **Szervezeti Egységek**
392. **Költségek , ráfordítások** aktív időbeli elhatárolása  
3921. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: **Titkárság**  
3922. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: **Szervezeti Egységek**
3923. Többletkötelezettség miatt aktív időbeli elhatárolás: **Titkárság**  
3924. Többletkötelezettség miatt aktív időbeli elhatárolás: **Szervezeti Egységek**
393. **Halasztott ráfordítások** aktív időbeli elhatárolása  
3931. Tartozásátvállalások miatti aktív időbeli elhat: **Titkárság**  
3932. Tartozásátvállalások miatti időbeli elhat: **Szervezeti Egységek**
3933. Deviza kötelezettség miatti aktív időbeli elhat: **Titkárság**  
3934. Deviza kötelezettség miatti aktív időbeli elhat: **Szervezeti Egységek**
399. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és visszaírása  
3991. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és visszaírása **Titkárság**  
3992. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és visszaírása **Szervezeti Egységek**

**4.SZÁMLAOSZTÁLY:Források (Passzívák)**

**41. Saját tőke**

**411. Induló tőke**

4111. Induló tőke: **Alapítói vagyomból**

4112. Induló tőke: **Felhalmozott vagyomból**

**412. Tőkeváltozás**

**4121. Eredménytartalék**

41211. **Alaptevékenység** eredménytartaléka

41212. **Vállalkozási tevékenység** eredménytartaléka

**413. Lekötött tartalék**

**414. Értékelési tartalék**

**415. Mérleg szerinti eredmény**

4151. Mérleg szerinti eredmény **előző év**

41511. Mérleg szerinti eredmény előző év **közhasznú tevékenység**

41512. Mérleg szerinti eredmény előző év **vállalkozási tevékenység**

4152. Mérleg szerinti eredmény **tárgyév**

41521. Mérleg szerinti eredmény tárgyév **közhasznú tevékenység**

41522. Mérleg szerinti eredmény tárgyév **vállalkozási tevékenység**

**42. Céltartalék**

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

423. Céltartalék árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján

424. Egyéb céltartalék

**43. Kötelezettségek**

**431. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

4311. Beruházási, fejlesztési hitel

4312. Közérdekű kötelezettségvállalás

4313. Hosszú lejáratra kapott kölcsön

4314. Egyéb hosszúlejáratú hitelek

4316. Pénzügyi lízing miatti kötelezettség

4317. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség

**432. Hátrasorolt kötelezettségek**

**44-47. Rövid lejáratú kötelezettségek**

**441. Vevőktől kapott előleg**

4411. Vevőktől kapott előleg: **Titkárság**

4412. Vevőktől kapott előleg: **Szervezeti Egységek**

**442. Szállítók**

4421. Belföldi szállítók **Titkárság**

4422. Belföldi szállítók: **Szervezeti Egységek**

4424. Külföldi szállítók: **Titkárság**

4425. Külföldi szállítók: **Szervezeti Egységek**

4426. Beruházási szállítók: **Titkárság**

4427. Beruházási szállítók: **Szervezeti Egységek**

4428. Nem számlázott szállítások **Titkárság**

4429. Nem számlázott szállítások **Szervezeti Egységek**

**451. Rövid lejáratú kölcsönök**

**452. Rövid lejáratú hitelek**

**46-47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

**461. Társasági adó elszámolása**

4611. Tárgyévi társasági adó elszámolása

4612. Előző évek társasági adó elszámolása

**462. Személyi jövedelemadó elszámolása**

4621. Munkaviszonyból származó SZJA elszámolása **Titkárság**

46211. Munkaviszonyból származó SZJA elszámolása tárgyév

46212. Munkaviszonyból származó SZJA elszámolása előző év

4622. Munkaviszonyból származó SZJA elszámolása **Szervezeti Egységek**

46221. Munkaviszonyból származó SZJA elszámolása tárgyév

46222. Munkaviszonyból származó SZJA elszámolása előző év

4623. Egyéb összevonandó jövedelmek SZJA előlege **Titkárság**

4624. Egyéb összevonandó jövedelmek SZJA előlege **Szervezeti Egységek**

4627. Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó **Titkárság**

4628. Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó **Szervezeti Egységek**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- 4629. Személyi jövedelemadó **pénzügyi elszámolása**
  - 46291. Személyi jövedelemadó pénzügyi elszámolása **előző év**
  - 46292. Személyi jövedelemadó pénzügyi elszámolása **tárgyév**
- 463. **Költségvetési befizetési kötelezettségek**
  - 4631. Szociális Hozzájárulási Adó : **Titkárság**
  - 4632. Szociális Hozzájárulási Adó : **Szervezeti Egység**
  - 4635. **Különféle befizetési kötelezettség**
    - 46351. Késedelmi pótlék
    - 46352. Bírság, önellenőrzési és különbözeti pótlék
  - 4637. **Egészségügyi hozzájárulási** fizetési kötelezettség **százalékos mértékű**
    - 46371. **Eügyi hozzáj. %-os** fiz. köt.egyéb jogviszony után:**Titkárság**
    - 46372. **Eügyi hozzáj. %-os** fiz. köt.egyéb jogvisz. után: **Szervezeti Egység**
  - 4638. **EKHO** hozzájárulási kötelezettség
- 464. **Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése**
  - 4645. **Különféle** befizetési kötelezettség **teljesítése**
  - 4646. **Egészségügyi hozzájárulás** befizetése **előző év**
  - 4647. **Egészségügyi hozzájárulás** befizetése **tárgyév**
  - 4648. **EKHO** hozzájárulás **befizetése**
- 465. **Vám és Pénzügyőrség elszámolási számla**
- 466. **Előzetesen felszámított ÁFA**
  - 4661. Beszerzések előzetesen felszám. ÁFA-ja **Titkárság**
  - 4662. Beszerzések előzetesen felszám. ÁFA-ja **Szervezeti Egységek**
  - 4663. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított ÁFA **Titkárság**
  - 4664. Arányosítással megoszt. előzetesen felszám. ÁFA **Szervezeti Egységek**
  - 4665. Tárgyi eszköz beszerzés arányosítással megosztandó ÁFA **Titkárság**
  - 4666. Tárgyi eszköz beszerzés arányosítással megosztandó ÁFA **Szervezeti Egységek**
- 467. **Fizetendő Általános Forgalmi Adó**
  - 4671. Fizetendő ÁFA: **Titkárság**
  - 4672. Fizetendő ÁFA: **Szervezeti Egységek**
- 468. **Általános Forgalmi Adó pénzügyi elszámolása**
  - 4681. ÁFA pénzügyi elszámolása előző évek
  - 4682. ÁFA pénzügyi elszámolása tárgyév
- 469. **Önkormányzati adók elszámolása**



## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- 4691. Építményadó elszámolása
- 4692. Telekadó elszámolása
- 4693. Kommunális adó elszámolása
- 4694. Idegenforgalmi adó elszámolása
- 4695. Iparüzési adó elszámolása
  
- 471. **Jövedelem elszámolási számla**
  - 4711. Jövedelem elszámolási számla: **Titkárság**
  - 4712. Jövedelem elszámolási számla: **Szervezeti Egységek**
  
- 472. **Fel nem vett járandóságok**
  - 4721. Fel nem vett munkabérek: **Titkárság**
  - 4722. Fel nem vett munkabérek **Szervezeti Egységek**
  - 4723. Fel nem vett TB járandóság: **Titkárság**
  - 4724. Fel nem vett TB járandóság **Szervezeti Egységek**
  
- 473. **Társadalombiztosítási kötelezettségek**
  - 4731. **Nyugdíjbiztosítási járulék** fizetési kötelezettség
  
  - 4732. **Egészségbiztosítási járulék** fizetési kötelezettség
  
  - 4733. Levont nyugdíjjárulék **10%**
    - 47331. Munkaviszonyból levont nyugdíjjárulék **Titkárság**
    - 47332. Munkaviszonyból levont nyugdíjjárulék **Szervezeti Egységek**
    - 47333. Egyéb jogviszonyból levont nyugdíjjárulék **Titkárság**
    - 47334. Egyéb jogviszonyból levont nyugdíjjárulék **Szervezeti Egységek**
  
  - 4735. Levont egészségbiztosítási járulék **7%+munkaerőpiaci járulék 1,5%**
    - 47351. Munkaviszonyból lev. egészségbizt.járulék **Titkárság**
    - 47352. Munkaviszonyból lev. egészségbizt.járulék **Szervezeti Egységek**
    - 47353. Egyéb jogviszonyból lev. egészségbizt.járulék **Titkárság**
    - 47354. Egyéb jogviszonyból lev.egészségbizt.járulék **Szervezeti Egységek**
  
  - 4739. Társadalombiztosítási kötelezettségek **pénzügyi teljesítése**
    - 47391. Társadalombiztosítási kötelezettségek pénzügyi teljesítése **előző év**
    - 47392. Társadalombiztosítási kötelezettségek pénzügyi teljesítése **tárgyév**
  
- 474. **Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettség**
  
- 475. **Magán-nyugdíjpénztárakkal szembeni kötelezettségek**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### 476. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek munkavállalókkal szemben

- 4761. Bírói és egyéb **letiltások** más szervek javára
- 4762. Munkavállalók **bérének bankszámlára utalása**
- 4763. Munkavállalók **szakszervezeti** elszámolása
- 4764. Foglalkoztatottakkal szembeni kötelezettség
- 4765. Munkavállaló által vállalt **önkéntes nyugdíjpénztár**
  - 47651. Munkaváll. által vállalt önkéntes nyugdíjptár köt. **Titkárság**
  - 47652. Munkaváll. által vállalt önkéntes nyugdíjptár köt. **Szervezeti Egység**
  - 47653. Munkaváll. által vállalt önkéntes nyugdíjptár **pénzügyi teljesítés**
- 4766. Munkáltató által vállalt **önkéntes nyugdíjpénztár**
  - 47661. Munkáltató által vállalt önkéntes nyugdíjptár köt. **Titkárság**
  - 47662. Munkáltató által vállalt önkéntes nyugdíjptár köt. **Szervezeti Egység**
  - 47663. Munkáltató által vállalt önkéntes nyugdíjptár **pénzügyi teljesítés**

### 477. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

#### 478. Fügőbevételek

- 4781. Fügő bevételek belföldi **Titkárság**
- 4782. Fügő bevételek belföldi **Szervezeti Egységek**
- 4783. Fügő bevételek **deviza**

#### 479. Különféle rövidlejáratú kötelezettségek

- 4791. Különféle rövidlejáratú kötelezettségek **Titkárság**
- 4792. Különféle rövidlejáratú kötelezettségek **Szervezeti Egységek**

## **48. Passzív időbeli elhatárolások**

### 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

- 4811. Bevételek passzív időbeli elhatárolása: **Titkárság**
- 4812. Bevételek passzív időbeli elhatárolása: **Szervezeti Egységek**

### 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- 4821. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: **Titkárság**
- 4822. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: **Szervezeti Egységek**

### 483. Halasztott bevételek

- 4831. **Fejlesztési célra** kapott támogatások passzív időbeli elhatárolása
  - 48311. Fejlesztési célra kapott támogatások passzív időbeli elhatárolása  
**Titkárság**
  - 48312. Fejlesztési célra kapott támogatások passzív időbeli elhatárolása  
**Szervezeti Egységek**
- 4832. **Térítés nélkül átvett** (többletként fellelt eszközök) **passzív időbeli elhatárolása**
  - 48321. Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök passzív időbeli elhat.

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **Titkárság**

48322. Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök passzív időbeli elhat.

### **Szervezeti Egységek**

#### **49. Évi mérleg számlák**

##### **491. Nyitómérleg**

4911. Nyitómérleg **Titkárság**

4912. Nyitómérleg **Szervezeti Egységek**

##### **492. Zárómérleg**

4921. Zárómérleg **Titkárság**

4922. Zárómérleg **Szervezeti Egységek**

##### **493. Adózott eredmény elszámolása**

4931. Adózott eredmény elszámolása: **közhasznú tevékenység**

4932. Adózott eredmény elszámolása: **vállalkozási tevékenység**

**5. SZÁMLAOSZTÁLY: Költségnemek**

**51. Anyagköltség**

**511. Anyagköltség**

- 5111. Felhasznált energia költsége
- 5112. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök értéke
- 5113. Karbantartási anyag költsége
  - 51131. Irodaszer, nyomtatvány felhasználás költségei
  - 51132. Egyéb anyagok költségei
- 5119. Anyagköltség megtérülés

**512.-513. Igénybe vett szolgáltatások értéke**

- 5121. Belföldi utazási és kiküldetési költségek
- 5122. Külföldi utazási és kiküldetési költségek
- 5123. Karbantartási költségek
  - 51231. Tárgyi eszközök karbantartási költségei
  - 51232. Egyéb karbantartási szolgáltatások ( szoftver ...)
- 5124. Nyomda és sokszorosítás költsége
- 5125. Postaköltség
- 5126. Telefon, telefax és távíró költség
- 5127. Rendezvények résztvevőinek ellátási költsége
- 5128. Rendezvények résztvevőinek szállásköltsége
- 5129. Könyvek, kiadványok, folyóiratok
- 5130. Szállítás, rakodás, raktározás, csomagolás
- 5131. Bérleti díjak
  - 51311. Bérleti díj
  - 51312. Lízing
- 5132. Fizetett tagsági díjak
- 5133. Hirdetés, reklám költségei
- 5134. Oktatás, továbbképzés, konferencia részvételi díj,
- 5135. Közüzemi és takarítási szolgáltatás
- 5136. Könyvvizsgálat, könyvviteli szolgáltatás
- 5137. Egyéb igénybevett szolgáltatások
- 5138. Elfoglalt terület költségtérítése

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### 514. Egyéb szolgáltatások

- 5141. Bankköltség
- 5142. Hatósági díjak
- 5143. Biztosítási díjak

### 52. Személyi jellegű ráfordítások

#### 521. Bérköltség

- 5211. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége
- 5212. Rész munkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége
- 5214. Nyugdíjasok bérköltsége
- 5215. Munkaviszonyon kívüli megbízási jogviszonyú TB mentes kifizetések
- 5216. Munkaviszonyon kívüli megbízási jogviszonyú TB köteles kifizetések
- 5217. Alkalmazottak egyéb megbízási jogviszonyú TB mentes kifizetések
- 5218. Alkalmazottak egyéb megbízási jogviszonyú TB köteles kifizetések
- 5219. Tiszteletdíjak
  - 52191. Tiszteletdíjak TB mentes
  - 52192. Tiszteletdíjak TB köteles

#### 522-524. Személyi jellegű egyéb kifizetések

- 5221. Szerzői jogvédelem alá tartozó kifizetések felhasználói szerződés alapján
  - 52211. Szerzői jogvédelem alá tartozó vagyoni értékű jog (TB mentes)
  - 52212. Szerzői jogv.alá tartozó kifizetések személyes közrem.alapján TB mentes
  - 52213. Szerzői jogvédelem alá tartozó kifizetések személyes közrem. alapján TB köteles
- 5222. Szerzői jogvédelem. alá tartozó kifizetések megbízásos jogviszony alapján
  - 52221. Szerzői jogvédelem alá tartozó kifizetések megbízásos jogviszony alapján TB mentes
  - 52222. Szerzői jogvédelem alá tartozó kifizetések megbízásos jogviszony alapján TB köteles
- 5223. Társadalmi aktívák jutalma
- 5224. Pályázati díjak
- 5225. Végkielégítés
- 5226. Reprezentációs költségek
  - 52261. Reprezentáció
  - 52262. Tanulmányutakhoz köthető reprezentáció

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- 52263. Üzleti ajándék
- 5227. Munkáltatót terhelő táppénz ( 1/3 )
- 5228. Betegszabadság idejére fizetett díjazás
- 5229. Egyéb személyi jellegű kifizetés összege
  - 52291. Kiküldetés napidíja ( belföldi, külföldi )
  - 52292. Munkáltató által fizetett önkéntes nyugdíjpénztár
  - 52293. Munkavállaló javára kötött életbiztosítás
  - 52294. Munkáltatót, kifizetőt terhelő SZJA
  - 52295. Egyéb személyi jellegű kifizetések
  - 52296. Magánszemélynek nyújtott csekély értékű ajándék
- 523. Személyi jellegű egyéb kifizetések**
  - 5231. Saját gépjármű használatáért fizetett költségtérítés
  - 5232. Munkavállalónak adott étkezési juttatások
    - 52321. Erzsébet-utalvány
    - 52322. Munkahelyi étkezési szolgáltatás
  - 5233. Munkaruha, formaruha címen fizetett költségtérítés
  - 5234. Széchenyi-pihenőkártya
    - 52341. SZÉP Kártya szálláshely alszámla
    - 52342. SZÉP Kártya vendéglátás alszámla
    - 52343. SZÉP Kártya szabadidő alszámla
  - 5235. Egyéb béren kívüli juttatások (helyi utazási bérlet, iskolakezdési támogatás, iskolarendszerű képzés költsége,)
- 529. Bérjárulékok**
  - 5291. Szociális Hozzájárulási Adó 27%
    - 52911. Szociális Hozzájárulási Adó munkaviszony után
    - 52912. Szociális Hozzájárulási Adó munkaviszonyon kívüli kifiz.után
  - 5294. Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás

### **55. Értékcsökkenési leírás**

- 551. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 552. Kis értékű tárgyi eszközök azonnali értékcsökkenési leírás

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **59. Költségnem ellenszámla**

591. Költségnem ellenszámla

**6. SZÁMLAOSZTÁLY: Költséghelyek**

**61. Társadalmi szervezet általános költségei**

611./613 Titkárság általános költségei

612. Szervezeti Egységek általános költségei

**69. Általános költségek átvezetési számla**

691. Közhasznú tevékenységekre felosztott általános költségek átvezetési számla

692. Egyéb cél szerinti tevékenységre felosztott általános költségek átvezetési számla

693. Vállalkozási tevékenységre felosztott általános költségek átvezetési számla



**7. SZÁMLAOSZTÁLY: Tevékenységek ráfordításai**

**71. Társadalmi Szervezet cél szerinti közhasznú működési költségei**

- 711. Közhasznú működési költségek
  - 7111. Közhasznú működési költségek: **Titkárság**
  - 7112. Közhasznú működési költségek: **Szervezeti Egységek**
  - 7113. Közhasznú működési költségek: szakosztályok
  - 7114. Kiemelt közhasznú működési projektek ( akciók)
  - 7115. Közhasznú működési költségek: üzemi szervezetek

**72. Alaptevékenység szerinti közhasznú célfeladatok ráfordításai**

- 721. Közhasznú **tanfolyamok** ráfordításai
  - 7211. Közhasznú **tanfolyamok** ráfordításai **Titkárság**
  - 7212. Közhasznú **tanfolyamok** ráfordításai **Szervezeti Egységek**
  - 7213. Közhasznú **tanfolyamok** ráfordításai **Szakosztályok**
- 722. Közhasznú **tudományos rendezvények** ráfordításai
  - 7221. Közhasznú **tudományos rendezvények** ráfordításai **Titkárság**
  - 7222. Közhasznú **tudományos rendezvények** ráfordításai **Szervezeti Egységek**
  - 7223. Közhasznú **tudományos rendezvények** ráfordításai **Szakosztályok**
- 723. Közhasznú ( tudományos; ismeretterjesztő ) **önálló kiadványok** ráfordításai
  - 7231. Közhasznú **önálló kiadványok** ráfordításai **Titkárság**
  - 7232. Közhasznú **önálló kiadványok** ráfordításai **Szervezeti Egységek**
- 724. Közhasznú **K+F szakértői munkák** ráfordításai
  - 7241. Közhasznú **K+F szakértői munkák** ráfordításai **Titkárság**
  - 7242. Közhasznú **K+F szakértői munkák** ráfordításai **Szervezeti Egységek**
- 725. Közhasznú **egyéb szakértői munkák** ráfordításai
  - 7251. Közhasznú **egyéb szakértői munkák** ráfordításai **Titkárság**
  - 7252. Közhasznú **egyéb szakértői munkák** ráfordításai **Szervezeti Egységek**
- 726. Közhasznú **egyéb szolgáltatás** ráfordításai
  - 7261. Közhasznú **egyéb szolgáltatás** ráfordításai **Titkárság**
  - 7262. Közhasznú **egyéb szolgáltatás** ráfordításai **Szervezeti Egységek**
- 727. Közhasznú **egyéb ismeretterjesztés, képességfejlesztés** ráfordításai
  - 7271. Közhasznú **egyéb ismeretterjesztés, képességfejlesztés** ráfordításai **Titkárság**
  - 7272. Közhasznú **egyéb ismeretterjesztés, képességfejlesztés** ráfordításai **Szervezeti**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **Egységek**

#### **728. Közhasznú egyéb tevékenységek ráfordításai**

7281. Közhasznú egyéb tevékenységek ráfordításai **Titkárság**

7282. Közhasznú egyéb tevékenységek ráfordításai **Szervezeti Egységek**

### **73. Alaptevékenységnek minősített egyéb cél szerinti feladatok ráfordításai**

#### **732. Alaptevékenységnek minősített egyéb rendezvények ráfordításai**

7321. Alaptevékenységi egyéb **rendezvények** ráfordításai **Titkárság**

7322. Alaptevékenységi egyéb **rendezvények** ráfordításai **Szervezeti Egységek**

#### **733. Alaptevékenységnek minősített egyéb önálló kiadványok ráfordításai**

7331. Alaptevékenységi egyéb önálló **kiadványok** ráfordításai **Titkárság**

7332. Alaptevékenységi egyéb önálló **kiadványok** ráfordításai **Szervezeti Egységek**

#### **735. Alaptevékenységnek minősített egyéb megbízásos munkák ráfordításai**

7351. Alaptevékenységi egyéb **megbízásos** munkák ráfordításai **Titkárság**

7352. Alaptevékenységi egyéb **megbízásos** munkák ráfordításai **Szervezeti Egység**

#### **736. Alaptevékenységnek minősített egyéb szolgáltatás ráfordításai**

7361. Alaptevékenységi **egyéb szolgáltatás** ráfordításai **Titkárság**

7362. Alaptevékenységi **egyéb szolgáltatás** ráfordításai **Szervezeti Egységek**

### **74. Vállalkozási tevékenységek ráfordításai**

#### **742. Vállalkozási célú rendezvények ráfordításai**

7421. Vállalkozási célú **rendezvények** ráfordításai: **Titkárság**

7422. Vállalkozási célú **rendezvények** ráfordításai: **Szervezeti Egységek**

#### **745. Vállalkozási célú egyéb megbízásos munkák ráfordításai**

7451. Vállalkozási célú **egyéb megbízásos** munkák ráfordításai **Titkárság**

7452. Vállalkozási célú **egyéb megbízásos** munkák ráfordításai **Szervezeti Egység**

#### **746. Vállalkozási célú szolgáltatási tevékenységek ráfordításai**

7461. Vállalkozási célú **szolgáltatások** ráfordításai **Titkárság**

7462. Vállalkozási célú **szolgáltatások** ráfordításai **Szervezeti Egységek**

### **78. Kész és félkésztermékek elszámolása**

781. Kész és félkész termékek elszámolása

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **79. Közvetlen költség, ráfordítás átvezetési számla**

- 791. Közhasznú tevékenység közvetlen költségek átvezetési számla
- 792. Egyéb cél szerinti tevékenység közvetlen költségek átvezetési számla
- 793. Vállalkozási tevékenység közvetlen költségek átvezetési számla

---

**8. SZÁMLAOSZTÁLY Tevékenységek összesen költségei**

**81. Társadalmi Szervezet cél szerinti közhasznú működési összköltsége**

- 811. Közhasznú működési összköltségek Titkárság
- 812. Közhasznú működési összköltségek: Szervezeti Egységek

**82. Alaptevékenység szerinti közhasznú célfeladatok összköltsége**

- 821. Közhasznú **tanfolyamok** összköltsége
  - 8211. Közhasznú **tanfolyamok** összköltsége Titkárság
  - 8212. Közhasznú **tanfolyamok** összköltsége Szervezeti Egységek
  - 8213. Közhasznú **tanfolyamok** összköltsége Szakosztályok
- 822. Közhasznú **tudományos rendezvények** összköltsége
  - 8221. Közhasznú **tudományos rendezvények** összköltsége Titkárság
  - 8222. Közhasznú **tudományos rendezvények** összköltsége Szervezeti Egységek
  - 8223. Közhasznú **tudományos rendezvények** összköltsége Szakosztályok
- 823. Közhasznú ( tudományos; ismeretterjesztő ) **önálló kiadványok** összköltsége
  - 8231. Közhasznú önálló **kiadványok** összköltsége Titkárság
  - 8232. Közhasznú önálló **kiadványok** összköltsége Szervezeti Egységek
- 824. Közhasznú **K+F szakértői munkák** összköltsége
  - 8241. Közhasznú **K+F** szakértői munkák összköltsége Titkárság
  - 8242. Közhasznú **K+F** szakértői munkák összköltsége Szervezeti Egységek
- 825. Közhasznú **egyéb szakértői munkák** összköltsége
  - 8251. Közhasznú egyéb szakértői munkák összköltsége Titkárság
  - 8252. Közhasznú egyéb szakértői munkák összköltsége Szervezeti Egységek
- 826. Közhasznú **egyéb szolgáltatás** összköltsége
  - 8261. Közhasznú egyéb szolgáltatás összköltsége Titkárság
  - 8262. Közhasznú egyéb szolgáltatás összköltsége Szervezeti Egységek
- 827. Közhasznú **egyéb ismeretterjesztés, képességfejlesztés** összköltsége
  - 8271. Közhasznú egyéb ismeretterjesztés, képességfejlesztés összköltsége Titkárság
  - 8272. Közhasznú egyéb ismeretterjesztés, képességfejlesztés összköltsége Szervezeti Egységek
- 828. Közhasznú **egyéb tevékenységek** összköltsége
  - 8281. Közhasznú egyéb tevékenységek összköltsége Titkárság
  - 8282. Közhasznú egyéb tevékenységek összköltsége Szervezeti Egységek

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **83. Alaptevékenységnek minősített egyéb cél szerinti feladatok összköltsége**

- 832. Alaptevékenységnek minősített egyéb **rendezvények** összköltsége
  - 8321. Alaptevékenységi egyéb **rendezvények** összköltsége **Titkárság**
  - 8322. Alaptevékenységi egyéb **rendezvények** összköltsége **Szervezeti Egységek**
- 833. Alaptevékenységnek minősített egyéb **önálló kiadványok** összköltsége
  - 8331. Alaptevékenységi egyéb önálló **kiadványok** összköltsége **Titkárság**
  - 8332. Alaptevékenységi egyéb önálló **kiadványok** összköltsége **Szervezeti Egység**
- 835. Alaptevékenységnek minősített **egyéb megbízási munkák** összköltsége
  - 8351. Alaptevékenységi egyéb **megbízási** munkák összköltsége **Titkárság**
  - 8352. Alaptevékenységi egyéb **megbízási** munkák összköltsége **Szervezeti Egység**
- 836. Alaptevékenységnek minősített **egyéb szolgáltatás** összköltsége
  - 8361. Alaptevékenységi egyéb szolgáltatás összköltsége **Titkárság**
  - 8362. Alaptevékenységi egyéb szolgáltatás összköltsége **Szervezeti Egységek**

### **84. Vállalkozási tevékenységek összköltsége**

- 842. **Vállalkozási célú rendezvények** összköltsége
  - 8421. Vállalkozási célú **rendezvények** összköltsége **Titkárság**
  - 8422. Vállalkozási célú **rendezvények** összköltsége **Szervezeti Egységek**
- 845. **Vállalkozási célú egyéb megbízási munkák** összköltsége
  - 8451. Vállalkozási célú **egyéb megbízási** munkák összköltsége **Titkárság**
  - 8452. Vállalkozási célú **egyéb megbízási** munkák összköltsége **Szervezeti Egység**
- 846. **Vállalkozási célú szolgáltatási tevékenységek** összköltsége
  - 8461. Vállalkozási célú **szolgáltatások** összköltsége **Titkárság**
  - 8462. Vállalkozási célú **szolgáltatások** összköltsége **Szervezeti Egységek**

### **86. Egyéb ráfordítások**

- 861. **Általános költséghez kapcsolódó költségvetési elszámolások**
  - 8611. Általános költséget terhelő **ÁFA** Titkárság
  - 8612. Általános költséget terhelő **ÁFA** Szervezeti Egységek
  - 8613. Általános költséget terhelő **ÁFA** Beruházás
- 862. **Jogi és természetes személyek részére adott támogatások**
  - 8621. **Közhasznú tevékenység** részeként jogi személynek adott támogatás
    - 86211. Közhasznú tev.-ből jogi sz. adott támogatás **Titkárság**
    - 86212. Közhasznú tev.-ből jogi sz. adott támogatás **Szervezeti Egységek**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

8622. **Cél szerinti tevékenység** részeként jogi személynek adott támogatás  
86221. Cél szer. tev.-ből jogi sz. adott támogatás **Titkárság**  
86222. Cél szer. tev.-ből jogi sz. adott támogatás **Szervezeti Egységek**
863. **Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszközök és készletek nyilvántartási értéke**  
8631. Cél sz. tevékenységhez használt hiányzó, megsemmis. tárgyi eszk. készlet nyilvántartási értéke **Titkárság**  
8632. Cél sz. tevékenységhez használt hiányzó, megsemmis. tárgyi eszk. készlet nyilvántartási értéke **Szervezeti Egységek**  
8633. Vállalk. tevékenységhez használt hiányzó, megsemmis. tárgyi eszk. készlet nyilvántartási értéke **Titkárság**  
8634. Vállalk. tevékenységhez használt hiányzó, megsemmis. tárgyi eszk. készlet nyilvántartási értéke **Szervezeti Egységek**
864. **Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartási értéke**  
8641. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartási értéke **cél szerinti tevékenység - Titkárság**  
8642. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartási értéke **cél szerinti tevékenység -Szervezeti Egységek**  
8643. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartási értéke **vállalkozási tevékenység -Titkárság**  
8644. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartási értéke **vállalkozási tevékenység - Szervezeti Egységek**
- 865.**Mérleg fordulónap előtt bekövetk.** eseményeknek az üzleti évhez kapcs.ráfordításai  
8651. **Közhasznú tevékenység** üzleti évhez kapcs.ráfordításai  
86511. Közhasznú tev. üzleti évhez kapcs.ráfordításai **Titkárság**  
86512. Közhasznú tev üzleti évhez kapcs.ráfordításai **Szervezeti Egységek**  
8652. **Egyéb cél sz. tevékenység** üzleti évhez kapcs.ráfordításai  
86521. Egyéb cél sz.tev. üzleti évhez kapcs.ráfordításai **Titkárság**  
86522. Egyéb cél sz.tev. üzleti évhez kapcs.ráfordításai **Szervezeti Egységek**  
8653. **Vállalkozási tevékenység** üzleti évhez kapcs. ráfordításai  
86531. Vállalk.tev. üzleti évhez kapcs. ráfordításai **Titkárság**  
86532. Vállalk.tev. üzleti évhez kapcs. ráfordításai **Szervezeti Egységek**  
8654. Folyószámla buktatás eredm.csökkentő tétel **Titkárság**
866. **Terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések**  
8661. **Közhasznú tevékenység** terven felüli értékcsökk. értékvesztés

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

86611. Közhasznú tev. terven felüli értékcsökk. értékvesztés **Titkárság**  
86612. Közhasznú tev terven felüli értékcsökk.értékvesztés **Szervezeti Egys.**
8662. **Egyéb cél sz. tevékenység** terven felüli értékcsökk. értékvesztés  
86621. Egyéb cél tev. terven felüli értékcsökk.értékvesztés **Titkárság**  
86622. Egyéb cél tev. terven felüli értékcsökk.értékvesztés **Szervezeti Egys.**
8663. **Vállalkozási tevékenység** terven felüli értékcsökk. értékvesztés  
86631. Vállalk.tev. terven felüli értékcsökk. értékvesztés **Titkárság**  
86632. Vállalk.tev. terven felüli értékcsökk.értékvesztés **Szervezeti E.**
867. **Várható veszteségek, kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék**  
8671. Várható kötelezettségekre képzett céltartalék  
8672. Jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék  
8673. Árfolyamvesztés időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék  
8674. Egyéb címen képzett céltartalék
868. **Állami költségvetéssel, önkormányzatokkal, Titkársági alapokkal kapcsolatos elszámolások**  
8681. Eredményt terhelő **ÁFA közhasznú tevékenység**  
86811. Eredményt terhelő **ÁFA közh.tev. Titkárság**  
86812. Eredményt terhelő **ÁFA közh.tev Szervezeti Egységek**  
8682. Eredményt terhelő **ÁFA egyéb cél sz. tevékenység**  
86821. Eredményt terhelő **ÁFA egyéb cél sz. tev. Titkárság**  
86822. Eredményt terhelő **ÁFA egyéb cél.sz. tev. Szervezeti Egységek**  
8683. Eredményt terhelő **ÁFA vállalkozási tevékenység**  
86831. Eredményt terhelő **ÁFA váll.tev. Titkárság**  
86832. Eredményt terhelő **ÁFA váll.tev Szervezeti Egységek**  
8684. **Önkormányzati adók, illetékek**  
86841. Önkormányzati adók, illetékek **Titkárság**  
86842. Önkormányzati adók, illetékek **Szervezeti Egységek**  
8685. **Központi alapokkal** kapcsolatos hozzájárulások
869. Különféle egyéb ráfordítások  
8691. **Közhasznú tevékenység** behajthatatlan köv. leírt összege  
86911. Közhasznú tev. behajthatatlan köv. leírt összege **Titkárság**  
86912. Közhasznú tev behajthatatlan köv. leírt összege **Szervezeti Egységek**  
8692. **Egyéb cél sz. tevékenység** behajthatatlan köv. leírt összege  
86921. Egyéb cél sz.tev. behajthatatlan köv. leírt összege **Titkárság**  
86922. Egyéb cél sz.tev. behajthatatlan köv. leírt összege **Szervezeti Egység**
-

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- 8693. **Vállalkozási tevékenység** behajthatatlan köv. leírt összege
- 86931. Vállalk.tev. behajthatatlan köv. leírt összege **Titkárság**
- 86932. Vállalk.tev. behajthatatlan köv. leírt összege **Szervezeti Egységek**

### **87. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

- 871. **Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése**
  - 8711. Befektetett pénzeszközök értékesítési árfolyamvesztése **Titkárság**
  - 8712. Befektetett pénzeszközök értékesítési árfolyamvesztése **Szervezeti Egységek**
- 872. **Fizetett kamatok, kamatjellegű ráfordítások**
  - 8721. Fizetett kamatok kölcsönök, hitelek után **Titkárság**
  - 8722. Fizetett kamatok kölcsönök, hitelek után **Szervezeti Egységek**
  - 8723. Értékpapírok után fizetendő kamat **Titkárság**
  - 8724. Értékpapírok után fizetendő kamat **Szervezeti Egységek**
- 873. **Befektetésnek minősülő részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése**
  - 8731. Befekt. részesedések, értékpapírok, bankb. értékvesztése **Titkárság**
  - 8732. Befekt. részesedések, értékpapírok, bankbetét. értékvesztése **Szervezeti Egységek**
- 874. **Forgóeszköznek minősülő befektetés, értékpapír árfolyamvesztése**
  - 8741. Forgóeszk.min.befekt.értékpapírok árfolyamvesztése **Titkárság**
  - 8742. Forgóeszk.min.befekt.értékpapírok árfolyamvesztése **Szervezeti Egységek**
- 875. **Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés**
  - 8751. Deviza, valutakészlet átváltáskori árfolyamvesztés **Titkárság**
  - 8752. Deviza, valutakészlet átváltáskori árfolyamvesztés **Szervezeti Egységek**
  - 8753. Külf.pénzért.sz.eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése **Titkárság**
  - 8754. Külf.pénzért.sz.eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése **Szervezeti Egységek**
  - 8755. Külf.pénzért.sz.eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésének árfolyamvesztése **Titkárság**
  - 8756. Külf.pénzért.sz.eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésének árfolyamvesztése **Szervezeti Egységek**
- 876. **Egyéb pénzügyi ráfordítások**
  - 8761. Egyéb pénzügyi ráfordítások **Titkárság**
  - 8762. Egyéb pénzügyi ráfordítások **Szervezeti Egységek**



**88. Rendkívüli ráfordítások**

**881. Térítés nélkül átadott vagyontárgyak nyilvántartási értéke**

8811. Térítés n.átadott vagyontárgyak nyilvántartási értéke **Titkárság**

8812. Térítés n.átadott vagyontárgyak nyilvántartási értéke **Szervezeti Egységek**

**882. Társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartási értéke**

8821. Társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvánt.értéke **Titkárság**

8822. Társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvánt.értéke **Szervezeti Egységek**

**883. Fejlesztési célra adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz**

8831. Közhasznú és működési tev.fejl.adott támogatás, végl.átadott pénzeszköz

88311. Közhasznú és működési tev.fejl.adott támogatás, végl.átadott  
pénzeszköz **Titkárság**

88312. Közhasznú és működési tev.fejl.adott támogatás, végl.átadott  
pénzeszköz **Szervezeti Egységek**

8832. Egyéb cél sz.tev.fejl.adott támogatás, végl.átadott pénzeszköz

88321. Egyéb cél sz.tev.fejl.adott támogatás, végl. átadott pénzeszköz  
**Titkárság**

88322. Egyéb cél sz.tev.fejl.adott támogatás, végl. átadott pénzeszköz  
**Szervezeti Egységek**

**884. Egyéb rendkívüli ráfordítások**

8841. Egyéb rendkívüli ráfordítások **Titkárság**

8842. Egyéb rendkívüli ráfordítások **Szervezeti Egységek**

**89. Nyereséget terhelő adók**

**891. Társasági adó**

**9. SZÁMLAOSZTÁLY: Értékesítési és egyéb bevételek**

**91. Alaptevékenység célja szerinti közhasznú és működési bevételek**

**911. Tagdíj bevételek magánszemélyektől**

- 9111. Tagdíj bevételek magánszemélyektől **Titkárság**
- 9112. Tagdíj bevételek magánszemélyektől **Szervezeti Egységek**
- 9113. Tagdíj bevételek magánszemélyektől **Szakosztály**
- 9114. Tagdíj bevételek magánszemélyektől kiemelt projektek **(akciók)**
- 9115. Tagdíj bevételek magánszemélyektől **Üzemi szervezetek**

**912. Tagdíj bevételek jogi személyektől**

- 9121. Tagdíj bevételek jogi személyektől **Titkárság**
- 9122. Tagdíj bevételek jogi személyektől **Szervezeti Egységek**
- 9123. Tagdíj bevételek jogi személyektől **Szakosztály**
- 9124. Tagdíjbevételek jogi személyektől kiemelt projektek **(akciók)**

**913. Egyéb működési bevételek**

- 9131. Egyéb működési bevételek **Titkárság**
- 9132. Egyéb működési bevételek **Szervezeti Egységek**
- 9134. Egyéb működési bevételek kiemelt projektek **(akciók)**

**92. Alaptevékenység szerinti közhasznú célfeladatok árbevétele**

**921. Közhasznú tanfolyamok árbevétele**

- 9211. Közhasznú **tanfolyamok** árbevétele **Titkárság**
- 9212. Közhasznú **tanfolyamok** árbevétele **Szervezeti Egységek**
- 9213. Közhasznú **tanfolyamok** árbevétele **Szakosztályok**

**922. Közhasznú tudományos rendezvények árbevétele**

- 9221. Közhasznú **tudományos rendezvény** árbevétele **Titkárság**
- 9222. Közhasznú **tudományos rendezvény** árbevétele **Szervezeti Egység**
- 9223. Közhasznú **tudományos rendezvény** árbevétele **Szakosztályok**

**923. Közhasznú (tudományos; ismeretterjesztő) önálló kiadványok árbevétele**

- 9231. Közhasznú önálló **kiadvány** árbevétele **Titkárság**
- 9232. Közhasznú önálló **kiadvány** árbevétele **Szervezeti Egységek**

**924. Közhasznú K+F szakértői munkák árbevétele**

- 9241. Közhasznú **K+F szakértői munkák** árbevétele **Titkárság**
- 9242. Közhasznú **K+F szakértői munkák** árbevétele **Szervezeti Egységek**

**925. Közhasznú egyéb szakértői munkák árbevétele**

- 9251. Közhasznú **egyéb szakértői munkák** árbevétele **Titkárság**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

9252. Közhasznú **egyéb szakértői munkák árbevétele Szervezeti Egységek**

926. Közhasznú **egyéb szolgáltatás árbevétele**

9261. Közhasznú **egyéb szolgáltatás árbevétele Titkársági**

9262. Közhasznú **egyéb szolgáltatás árbevétele Szervezeti Egységek**

927. Közhasznú **egyéb ismeretterjesztés, képességfejlesztés árbevétele**

9271. Közhasznú **egyéb ismeretterjesztés, képességfejlesztés árbevétele Titkárság**

9272. Közhasznú **egyéb ismeretterjesztés, képességfejlesztés árbevétele Szervezeti Egységek**

928. Közhasznú **egyéb tevékenységek árbevétele**

9281. Közhasznú **egyéb tevékenységek árbevétele Titkárság**

9282. Közhasznú **egyéb tevékenységek árbevétele Szervezeti Egységek**

### **93. Alaptevékenységnek minősített egyéb cél szerinti feladatok árbevétele**

932. Alaptevékenységnek minősített egyéb cél sz. **rendezvények árbevétele**

9321. Alaptevékenység egyéb cél sz. **rendezvény árbevétele Titkárság**

9322. Alaptevékenység egyéb cél sz. **rendezvény árbevétele Szervezeti Egységek**

933. Alaptevékenységnek minősített egyéb cél sz. **önálló kiadványok árbevétele**

9331. Alaptevékenység egyéb cél sz. **önálló kiadvány árbevétele: Titkárság**

9332. Alaptevékenység egyéb cél sz. **önálló kiadvány árbevétele: Szervezeti Egységek**

935. Alaptevékenységnek minősített egyéb cél sz. **megbízásos munkák árbevétele**

9351. Alaptevékenység egyéb cél sz. **megbízásos munkák árbevétele Titkárság**

9352. Alaptevékenység egyéb cél sz. **megbízásos munkák árbevétele Szervezeti Egységek**

936. Alaptevékenységnek minősített egyéb cél sz. **szolgáltatás árbevétele**

9361. Alaptevékenység egyéb cél sz. **szolgáltatás árbevétele Titkárság**

9362. Alaptevékenység egyéb cél sz. **szolgáltatás árbevétele Szervezeti Egységek**

### **94. Vállalkozási tevékenység árbevétele**

942. **Vállalkozási célú rendezvények árbevétele**

9421. Vállalkozási célú **rendezvények árbevétele: Titkárság**

9422. Vállalkozási célú **rendezvények árbevétele: Szervezeti Egységek**

945. **Vállalkozási célú egyéb megbízásos munkák árbevétele**

9451. Vállalkozási célú **egyéb megbízásos munkák árbevétele: Titkársági**

9452. Vállalkozási célú **egyéb megbízásos munkák árbevétele: Szervezeti Egységek**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### 946. Vállalkozási célú szolgáltatási tevékenység árbevétele

9461. Vállalkozási célú **szolgáltatási** tevékenység árbevétele: **Titkárság**

9462. Vállalkozási célú **szolgáltatási** tevékenység árbevétele: **Szervezeti Egységek**

## **96. Egyéb bevételek**

### 961. Közhasznú célra, működésre kapott költségvetési támogatás

#### 9611. Költségvetési támogatás –pályázat útján kapott

96111. Költségvetési pályázati támogatás **Titkárság**

96112. Költségvetési pályázati támogatás **Szervezeti Egységek**

#### 9612. Költségvetési egyedi döntéssel kapott támogatás

96121. Költségvetési egyedi döntéssel kapott támogatás **Titkárság**

96122. Költségvetési egyedi döntéssel kapott támogatás **Szervezeti Egységek**

#### 9613. Európai Unió Strukturális alapjaiból kapott támogatás

96131. Európai Unió Strukturális alapjaiból kapott támogatás **Titkárság**

96132. Európai Unió Strukturális a. kapott támogatás **Szervezeti Egységek**

#### 9614. Európai Unió Kohéziós Alapjából kapott támogatás

96141. Európai Unió Kohéziós Alapjából kapott támogatás **Titkárság**

96142. Európai Unió Kohéziós A. kapott támogatás **Szervezeti Egységek**

#### 9615. Európai Unió költségvetéséből, más államtól, nemzetközi szervezettől kapott támogatás

96151. EU költségvetéséből, más államtól kapott támogatás **Titkárság**

96152. EU költségvetéséből, más államtól kapott támogatás **Szervezeti E.**

#### 9616. Személyi jövedelemadó egy százalékából származó bevétel

### 962. Közhasznú célra, működésre kapott adományok

#### 9621. Belföldi jogi személytől kapott adományok

96211. Belföldi jogi személytől kapott adomány **Titkárság**

96212. Belföldi jogi személytől kapott adomány **Szervezeti Egységek**

#### 9622. Külföldi jogi személytől kapott adományok

96221. Külföldi jogi személytől kapott adomány **Titkárság**

96222. Külföldi jogi személytől kapott adomány **Szervezeti Egységek**

#### 9623 Belföldi magánszemélytől kapott adományok

96231. Belföldi magánszemélytől kapott adomány **Titkárság**

96232. Belföldi magánszemélytől kapott adomány **Szervezeti Egységek**

#### 9624. Külföldi magánszemélytől kapott adomány

96241. Külföldi magánszemélytől kapott adomány **Titkárság**

96252. Külföldi magánszemélytől kapott adomány **Szervezeti Egységek**

### 963. Alapcél szerinti egyéb tevékenységhez kapott költségvetési támogatás

#### 9631. Költségvetési támogatás cél.sz.tev –pályázat útján kapott

96311. Cél.sz.tev. költségvetési pályázati támogatás **Titkárság**

96312. Cél sz.tev. költségvetési pályázati támogatás **Szervezeti Egységek**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

9632. **Cél szerinti tevékenység költségvetési egyedi döntéssel kapott támogatás**  
96321. Cél.sz.tev.költségvetési egyedi döntéssel kapott támogatás **Titkárság**  
96322. Cél sz.tev.költségvetési egyedi döntéssel kapott támogatás **Szerv. E.**
9633. **Cél szer. tevékenység EU Strukturális alapjaiból kapott támogatás**  
96331. Cél sz.tev. EU Strukturális alapjaiból kapott támogatás **Titkárság**  
96332. Cél sz.tev.EU Strukturális a. kapott támogatás **Szervezeti Egységek**
9634. **Cél szer. tevékenység Európai Unió Kohéziós Alapjából kapott támogatás**  
96341. Cél sz.tev. EU Kohéziós Alapjából kapott támogatás **Titkárság**  
96342. Cél sz.tev EU Kohéziós A. kapott támogatás **Szervezeti Egységek**
9635. **Cél szerinti tevékenység Európai Unió költségvetéséből, más államtól, nemzetközi szervezettől kapott támogatás**  
96351.Cél sz.tev. EU költségv-ből, más államtól kapott támogatás **Titkárság**  
96352.Cél sz.tev.EU költségv-ből, más államtól kapott támogatás **Szerv. E.**
9636. **Vállalkozási tevékenységhez kapott támogatás**  
96321. Vállalkozási tev. támogatása **Titkárság**  
96322. Vállalkozási tev. támogatása **Szervezeti Egységek**
964. **Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevételei**  
9641. Értékesített imm.jav., tárgyi eszközök bevételei cél sz.tev. **Titkárság**  
9642. Értékesített imm.jav., tárgyi eszközök bevételei cél sz.tev. **Szervezeti Egységek**  
9643. Értékesített imm.jav., tárgyi eszközök bevételei vállalk.tev. **Titkárság**  
9644. Értékesített imm.jav., tárgyi eszközök bevételei vállalk.tev. **Szervezeti Egységek**
965. **Mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek**  
9651. **Közhasznú tevékenység** pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcs. bevételei  
96511. Közhasznú tev. pénzügyileg rend. az üzleti évhez kapcs. bevételei **Titkárság**  
96512. Közhasznú tev pénzügyileg rend. az üzleti évhez kapcs. bevételei **Szervezeti Egységek**
9652. **Egyéb cél sz. tevékenység** pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcs. bevételek  
96521. Egyéb cél sz.tev. pénzügyileg rend. az üzleti évhez kapcs. bevételei **Titkárság**  
96522. Egyéb cél sz.tev. pénzügyileg rend. az üzleti évhez kapcs. bevételei **Szervezeti Egységek**
9653. **Vállalkozási tevékenység** pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcs. bevételek  
96531. Vállalk. pénzügyileg rend. az üzleti évhez kapcs. bevételei **Titkárság**  
96532. Vállalk.tev. pénzügyileg rend. az üzleti évhez kapcs. bevételei

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### Szervezeti Egységek

9654. Folyószámla buktatás eredm. növelő **Titkárság**

#### 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

9661. **Közhasznú tevékenység** visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

96611. Közhasznú tev. visszaírt értékveszt, terven fel. értékcsökk. **Titkárság**

96612. Közhasznú tev visszaírt értékveszt, terven fel. értékcsökkenés

**Szervezeti Egységek**

9662. **Egyéb cél sz. tevékenység** visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

96621. Egyéb cél sz. tev. visszaírt értékveszt, terven fel. értékcsökkenés

**Titkárság**

96622. Egyéb cél sz.tev. visszaírt értékveszt, terven fel. értékcsökkenés

**Szervezeti Egységek**

9663. **Vállalkozási tevékenység** visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

96631. Vállalk.tev. visszaírt értékveszt, terven fel. Értékcsökkenés **Titkárság**

96632. Vállalk.tev. visszaírt értékveszt, terven fel. értékcsökkenés **Szervezeti**

**Egységek**

#### 967. Céltartalék felhasználása

9671. Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása

9672. Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása

9673. Árfolyamvesztés id. elh. alapján képzett céltartalék felhasználása

9674. Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása

#### 968. Állami és önkormányzati adó, illeték visszatérítés

9681. Adó, illeték visszatérítés **Titkárság**

9682. Adó, illeték visszatérítés **Szervezeti Egységek**

#### 969. Különféle egyéb bevételek

9691. **Közhasznú tevékenység** behajthatatlan követelésre kapott összegek

96911. Közhasznú tev. behajthatatlan követelésre kapott összegek **Titkárság**

96912. Közhasznú tev behajthatatlan követelésre kapott összegek **Szervezeti**

**Egységek**

9692. **Egyéb cél sz. tevékenység** behajthatatlan követelésre kapott összegek

96921. Egyéb cél sz.tev. behajthatatlan követelésre kapott összegek

**Titkárság**

96922. Egyéb cél sz.tev. behajthatatlan követelésre kapott összegek

**Szervezeti Egységek**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

9693. **Vállalkozási tevékenység** behajthatatlan követelésre kapott összegek  
96931. Vállalk.tev. behajthatatlan követelésre kapott összegek **Titkárság**  
96932. Vállalk.tev. behajthatatlan követelésre kapott összegek **Szervezeti  
Egységek**

### **97. Pénzügyi műveletek bevételei**

971. **Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége, kamata**  
9711. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítési árfolyamnyeresége **Titkárság**  
9712. Befektetett pénzügyi eszközök értékesítési árfolyamnyeresége **Szervezeti E.**
972. **Kapott kamatok, kamatjellegű bevételek**  
9711. Kamatbevételek pénzügyintézetektől **Titkárság**  
9712. Kamatbevételek pénzügyintézetektől **Szervezeti Egységek**
973. **Kapott osztalék, részesedés**  
9731. Kapott osztalék, részesedés: **Titkárság**  
9732. Kapott osztalék, részesedés: **Szervezeti Egységek**
974. **Forgóeszköznek minősülő befektetések, értékpapírok árfolyamnyeresége**  
9741. Forgóeszk. befektetés, értékpapír árfolyam nyeresége **Titkárság**  
9742. Forgóeszk. befektetés, értékpapír árfolyam nyeresége **Szervezeti Egységek**
975. **Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség**  
9751. Deviza, valuta készletek árfolyamnyeresége **Titkárság**  
9752. Deviza, valuta készletek árfolyamnyeresége **Szervezeti Egységek**  
9753. Külf.pénzért.sz.eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett  
árfolyamnyeresége **Titkárság**  
9754. Külf.pénzért.sz.eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett  
árfolyamnyeresége **Szervezeti Egységek**  
9755. Külf.pénzért.sz.eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének  
árfolyamnyeresége **Titkárság**  
9756. Külf.pénzért.sz.eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének  
árfolyamnyeresége **Szervezeti Egységek**
978. **Egyéb pénzügyi műveletek bevételei**  
9781. Egyéb pénzügyi bevételek **Titkárság**  
9782. Egyéb pénzügyi bevételek **Szervezeti Egységek**

### **98. Rendkívüli bevételek**

981. **Térítés nélkül kapott,többletként fellelt eszközök értéke**  
9811. Térítés n.kapott, többletként fellelt eszközök értéke **Titkárság**  
9812. Térítés n.kapott, többletként fellelt eszközök értéke **Szervezeti Egységek**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

982. **Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban megállapított értéke**  
9821. Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban megállapított értéke  
**Titkárság**  
9822. Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban megállapított értéke  
**Szervezeti Egységek**
983. **Fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz**  
9831. Közhasznú és működési tev.fejl.kapott támogatás,végl.átvett pénzeszköz  
98311. Közhasznú és működési tev.fejl.kapott támogatás,végl.átvett  
pénzeszköz **Titkárság**  
98312. Közhasznú és működési tev.fejl.kapott támogatás,végl.átvett  
pénzeszköz **Szervezeti Egységek**  
9832. Egyéb cél sz.tev.fejl.kapott támogatás,végl.átvett pénzeszköz  
98321. Egyéb cél sz.tev.fejl.kapott támogatás,végl.átvett pénzeszköz  
**Titkárság**  
98322. Egyéb cél sz.tev.fejl.kapott támogatás,végl.átvett pénzeszköz  
**Szervezeti Egységek**
984. **Egyéb rendkívüli bevételek**  
9841. Egyéb rendkívüli bevételek **Titkárság**  
9842. Egyéb rendkívüli bevételek **Szervezeti Egységek**



## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

### **0. SZÁMLAOSZTÁLY: Nyilvántartási számlák**

#### **01. Befektetett eszközök nyilvántartási számlája**

- 011. Immateriális javak nyilvántartási számlája
- 012. Tárgyi eszközök nyilvántartási számlája
- 013. Befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartási számlája

#### **02. Készletek nyilvántartási számlája**

- 021. Idegen tulajdonú készletek nyilvántartási számlája

#### **03. Pénzügyi eszközök nyilvántartási számlája**

- 031. Idegen tulajdonú (letétbe helyezett) pénzügyi eszközök nyilvántartási számlája
- 032. Pénzügyi lízinghez kapcsolódó kamatfizetési kötelezettség számla

#### **04. Nyilvántartási ellenszámlák**

- 041. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája
- 042. Készletek nyilvántartási ellenszámlája
- 043. Pénzügyi eszközök nyilvántartási ellenszámlája
  - 0431. Idegen tulajdonú pénzügyi eszközök nyilvántartási ellenszámla
  - 0432. Pénzügyi lízinghez kapcsolódó kamatfizetési kötelezettség ellenszámla

### 1. melléklet MEE nem önálló jogi személyiségű szervezetek könyv-és szakmai jegyzet terjesztői feladata

**A: A szervezetek a könyveket, szakmai jegyzeteket a MEE Titkárságtól a következő módon vételezhetik:**

- Adott szervezet a MEE Titkárság felé a jelen levél mellékletét képező megrendelőlapon jelzi könyvigényét. A megrendelőlap Szeli Viktória részére küldendő a [szeli@mee.hu](mailto:szeli@mee.hu) e-mail címre.
- A MEE Titkárság a rendelés beérkezése után visszaigazolást küld a megrendelő szervezet részére. A visszaigazolásban jelzi amennyiben az átvétel a megjelölt időpontban nem lehetséges.
- A visszaigazolás kézhezvételét követően átutalandó a jegyzetek jutalékkal csökkentett ellenértéke a MEE központi bankszámlájára. A jutalék mértéke 10%. Az átvétel csak az átutalás után lehetséges.
- Az átutalt összeg könyvelése:
- Amennyiben a szállítást meg tudja oldani a szervezet, az általa megjelölt napon átveszi a jegyzeteket a MEE Titkárságán (hétköznap 8 és 16 óra között). Amennyiben a szállítás nem megoldható, azt a MEE Központ intézi, költsége a megrendelőt terheli.
- Az átadott-átvett könyvek értékének könyvelése

#### **B. A szervezetek könyvértékesítési folyamata**

- A szervezetektől kizárólag helyszíni átvételre rendelhetőek a könyvek. A MEE honlapján jelenleg online adható le a megrendelés. Ez a megrendelőlap kerül bővítésre a forgalmazásban résztvevő szervezetek adataival. A megrendelést követően a rendszer automatikus válaszlevelet küld a megrendelő részére. A válaszlevél minden területi szervezet esetében egyedi, tartalmazni fogja az átvétel pontos helyét, a kapcsolattartó nevét és elérhetőségét, valamint figyelemfelhívást arra, hogy a megrendelő további egyeztetés céljából szíveskedjen felvenni a kapcsolatot a kapcsolattartóval.

Kérjük a szervezeteket, hogy a válaszlevél kialakítása érdekében szíveskedjenek megadni az alábbi adatokat:

- szervezet neve:
- kapcsolattartó neve:
- az átvétel helye (város):
- kapcsolattartó telefonszáma, email címe:
- A szervezet számla kibocsátása ellenében értékesíti a könyveket az alábbi termékkódokon és árakon (A K-0XX jelű termékkódoknak minden esetben szerepelnie kell a számlán):
  - Érintésvédelmi felülvizsgálók kézikönyve (2012) K-002:  
nettó: **5.333.-Ft**                      bruttó: **5.600.-Ft**
  - Erősáramú berendezések felülvizsgálóinak kézikönyve: K-027  
nettó: **5.333.-Ft**                      bruttó: **5.600.-Ft**
  - Villámvédelem 2007 – felülvizsgálók, tervezők és kivitelezők kézikönyve K-007  
nettó: **4.476.-Ft**                      bruttó: **4.700.-Ft**

## G. 7. Számlarend és számlatükör

---

- Villámvédelem 2009 K-035  
nettó: **4.952.-Ft**      bruttó: **5.200.-Ft**

- EMC alapok K-029  
nettó: **3.810.-Ft**      bruttó: **4.000.-Ft**

A jegyzetek 5%-os ÁFA tartalommal bírnak.

- A megrendelőlapot minden esetben a számla mögé kell csatolni, azzal együtt küldendő a könyvelésre (Bodricont Kft.).
- A megrendeléstől számított 5 munkanapon belül a szervezet köteles biztosítani a helyszíni átvétel lehetőségét a megrendelő részére.
- Amennyiben megrendelés leadása nélkül keresik fel a szervezetet jegyzetvásárlás céljából, és lehetőség van az értékesítésre, a számla hátoldalára a „megrendelőlap nélkül” megjegyzést szükséges feltüntetni.
- Az értékesítésről kiállított számla könyvelése:

A könyvkészlet értékének könyvelése

### C. A szervezetek éves leltározási kötelezettsége:

- A szervezet minden év december 31.-én köteles leltárt készíteni az általa nála meglévő forgalmazott jegyzetekről. A leltárt a MEE Központ által kialakított sablon alapján állítja össze. A leltározási jegyzőkönyv megküldendő Szeli Viktória részére a [szeli@mee.hu](mailto:szeli@mee.hu) E-mail címre legkésőbb az év első munkanapján.
- A leltározott érték könyvelése

### D. A szervezeti értékesítés felszámolása:

- Amennyiben a szervezet úgy dönt, hogy nem kíván tovább foglalkozni a jegyzetértékesítéssel, vagy a nála raktáron lévő könyvekből újabb kiadás jelenik meg, a megmaradt készletet módjában áll visszajuttatni a MEE Központnak, aki a sértetlen állapotú jegyzetek árát visszatéríti részére.
- A visszaszolgáltatót könyv értékének könyvelése

A pénzvisszatérítés könyvelése:

## G. 7. Számlarend és számlatükör

### MEGRENDELŐLAP SZAKMAI JEGYZETEKHEZ MEE SZERVEZETEK RÉSZÉRE

MEGNEVEZÉS	Termék kód	Kiskereskedelmi eladási ár (Ft+áfa/db)	MEE Központ-nak fizetendő ár (Ft/db)	Megrendelt mennyiség (db)	Fizetendő Ft
EMC alapok Bevezetés az elektromágneses kompatibilitás gyakorlatába	K-029	3 810	3 429	0	0
Érintésvédelmi felülvizsgálók kézikönyve	K-002	5 333	4 800	0	0
Erősáramú berendezések felülvizsgálóinak kézikönyve	K-027	5 333	4 800	0	0
Villámvédelem - felülvizsgálók, tervezők és kivitelezők kézikönyve	K-007	4 476	4 028	0	0
Villámvédelem 2009 tervezőknek, műszaki ellenőröknek, felülvizsgálóknak	K-035	4 952	4 457	0	0
<b>Összesen:</b>				<b>0</b>	<b>0</b>

#### KITÖLTŐI ADATOK:

Megrendelő szervezet neve: Ügyintéző: Telefon: E-mail: Átvétel módja (MEE Titkárságon / Szállítást kérünk): Átvétel időpontja:
---