

Adószám: 12804980-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-704285

ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft

1053 Budapest, Curia u.3

Számviteli politika
Számlarend

Kelt: Budapest, 2017....

P.h.

.....
A gazdálkodó
képviselője

Bevezető

Jelen számlarend a számviteli politika szerint, azzal összhangban, az egységes számlakeretre vonatkozó előírások figyelembevételével úgy került kialakításra, hogy az azon alapuló könyvvizetés a számviteli beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítsa. Ezen belül a könyvvizetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályozás úgy került meghatározásra, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túl - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen, továbbá biztosítsa a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében jogszabályban meghatározott adatokat. A hatályos előírások értelmében a számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvizetés helyességéért a képviselőre jogosult személy a felelős. A számlarend tartalmi részében az alkalmazásra kijelölt számlák számjele és megnevezése, a számla tartalma (ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik), továbbá a számla értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei (együtt: a számlát érintő gazdasági események), valamint ennek keretében a számla más számlákkal való kapcsolata kerül bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

Analitika:

A számlarendben a hatályos előírásoknak megfelelően a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata úgy került meghatározásra, hogy az analitikus nyilvántartások szoros kapcsolatban vannak a főkönyvi könyveléssel, a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetősége biztosított. A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások az egyes számlákhoz kapcsolódóan kerülnek a számlarendben meghatározásra és bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

Bizonylati rend:

A számlarendben a hatályos előírásoknak megfelelően meghatározásra került - a számviteli politikában lefektetett bizonylati rend kiegészítéseként - az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rend. A hatályos előírások szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők: a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója; b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése; c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása; d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka); e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai; f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét; g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik; h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás; i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása; j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír (szigorú számadás, digitális aláírás). A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó belső bizonylati szabályok az egyes számlákhoz kapcsolódóan kerülnek a számlarendben meghatározásra és bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

A számlatükör jelen számlarend melléklete.

Növekedési jogcímek:	
----------------------	--

ENVIRODUNA KFT

Számlarend

[EsBo program]

bármely gazdasági esemény a megfelelő ellenszámla megjelölésével, a kettős könyvvitel zárt rendszerében könyvelhető		1-9
technikai átvezetések, összevezetések, nyitó és zárlati tételek		1-9
technikai átvezetések, összevezetések, nyitó és zárlati tételek		1-9
Csökkenési jogcímek:		
bármely gazdasági esemény a megfelelő ellenszámla megjelölésével, a kettős könyvvitel zárt rendszerében könyvelhető	1-9	

1 Befektetett eszközök

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

Analitika:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékeinek a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Növekedési jogcímek:		
befektetett eszközök állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	1	1-3
befektetett eszközök állományának növekedése források bevonásával	1	4
befektetett eszközök állományának növekedése az eredmény javára	1	5-9
Csökkenési jogcímek:		
befektetett eszközök állományának csökkenése eszközök átcsoportosításával	1-3	1
befektetett eszközök állományának csökkenése források felszabadításával	4	1
befektetett eszközök állományának csökkenése az eredmény terhére	5-9	1

11 Immateriális javak

Az immateriális javak között azokat a nem anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek közvetlenül és tartósan szolgálják a tevékenységet. A számlacsoportba tartozó főkönyvi számlákon kell elszámolni és nyilvántartani az immateriális javak bruttó értékét és annak változásait, az elszámolt értékcsökkenéseket és azok visszairását, a kapcsolódó értékhelyesbítéseket, valamint az immateriális javakra adott előlegeket.

Analitika:

Az immateriális javak analitikus nyilvántartása egyedi nyilvántartó lapok, vagy annak megfelelő adattartalmú nyilvántartás vezetésével valósul meg. Az analitikában szerepeltetni kell legalább az immateriális jószág azonosító adatait, nyilvántartási adatait valamint az állomány és értékadatokat. Azonosítási adatok: az immateriális jószág megnevezése, a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése, a beszerzés (saját előállítás), a használatba vétel időpontja. Nyilvántartási adatok: a várható használati idő, az értékcsökkenés elszámolás módja, mértéke, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának várható utolsó időpontja és az adótörvényben meghatározott amortizációs norma. Állományi és érték adatok: bruttó érték és annak változásai, a maradványérték, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés és annak változásai, a visszaírt terven felüli értékcsökkenések összege és annak változásai, illetve a jószág mindenkor nettó értéke. Az analitikus nyilvántartásban továbbá rögzíteni kell az értékhelyesbítéseket, a leltározás időpontjait, az állományból történő kivezetés időpontját, bizonylatát és értékét.

Bizonylati rend:

Az immateriális javak állománynövekedésének illetve állománycsökkenésének alapbizonylati: a számla vagy annak megfelelő okmány, apport lista, a gazdasági eseményre vonatkozó szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, feljegyzés, kalkuláció, leltározási és egyéb értékmódosítások bizonylati, ...

Növekedések:

- T 111-117 - K 491 Nyitás
- T 111-115 - K 454 Számlázott vételár
466
- T 111-115 - K 38 Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a
466 pénztárbizonylat alapján.
- T 111-115 - K 9891 Térítés nélküli átvétel
- T 111-115 - K 4792 Kapott apport értéke

Csökkenések:

- K 111-115 - T 118,119 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
- K 111-115 - T 861 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
- K 111-115 - T 881 Apportáláskor a nettó érték elszámolása
- K 111-115 - T 8891 Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
467 8671 a fizetendő ÁFA
- K 111-115 - T 8692 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
- K 111-117 - T 492 Zárás

113. Vagyoni értékű jogok

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

114. Szellemi termékek

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

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

- K 119 - T 491 Nyitás
- K 119 - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
- T 119 - K 111-115 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
- T 119 - K 492 Zárás

12-16

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszköznek minősülnek azok az anyagi eszközök, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a gazdálkodó tevékenységét (függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre, használatbavételre kerültek-e vagy sem), illetve a tenyészállatok. E számlacsoportban kerülnek kimutatásra tovább a beruházásokra adott előlegek, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítései és értékelési különbözetei is.

Analitika:

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása a 'Tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lap'-ján vagy a 'Tárgyi eszközök csoportos nyilvántartó lap'-ján történik. A nyilvántartó lapot a beszerzés napjával kell megnyitni az eszköz bruttó értékével. Szerepeltetni kell a lapon az eszköz azonosító adatait, nyilvántartási adatait valamint az állomány és értékadatokat. Azonosítási adatok: a tárgyi eszköz megnevezése, tartozékai, az azonosításához szükséges leltári szám, a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése, a beszerzés (saját előállítás), a használatba vétel időpontja, valamint a pótlólagos beruházások, felújítások időpontja. Nyilvántartási adatok: a várható használati idő, az értékcsökkenés elszámolás módja, mértéke, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának várható utolsó időpontja és az adótványben meghatározott amortizációs norma, valamint a személyi használatba kiadott eszközök esetében a használó neve és a használat helyének megjelölése. Állományi és érték adatok: bruttó érték és annak változásai, a maradványérték, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés és annak változásai, a visszaírt terven felüli értékcsökkenések összege és annak változásai, illetve az eszköz mindenkori nettó értéke. Az analitikus nyilvántartásban továbbá rögzíteni kell a leltározás időpontjait, az állományból történő kivezetés időpontját, bizonylatát és értékét. Beruházásokról is analitikát kell vezetni, amely tartalmazza: a beruházás megnevezését, a kapcsolódó főkönyvi számla számát, azonosítási adatokat, beruházás közvetlen költségeit és ráfordításait, illetve az esetleges terven felüli értékcsökkenés összegét.

Bizonylati rend:

A tárgyi eszközök főkönyvi elszámolásának bizonylatai a beszerzési számla vagy más bizonylat (szerződés, megállapodás, dokumentum,), valamint az üzembehelyezési okmány. Az okmánynak tartalmaznia kell: az eszköz megnevezését és azonosító adatait, tartozékait, az üzembe helyezés időpontját, a használat helyét és a tárgyi eszköz bekerülési értékét. A kapcsolódó számviteli becslések dokumentuma a vonatkozó feljegyzés, kalkuláció, kimutatás.

Növekedések:

- T 12-16 - K 491 Nyitás
- T 12-14 - K 161 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
- T 12-14 - K 162 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
- T 12-16 - K 9691 Térítés nélküli átvétel
- T 12-16 - K 4792 Kapott apport értéke

Csökkenések:

- K 12-14 - T 129,139,149 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, 128,138,148 megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
- K 12-14 - T 861 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
- K 12-14 - T 881 Apportáláskor a nettó érték elszámolása
- K 12-14 - T 8691 Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
467 8671 fizetendő ÁFA
- K 12-14 - T 8692 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
- K 12-14 - T 226 Átsorolás tárgyi eszközből anyagba
- K 12-16 - T 492 Zárás

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

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

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

125. Bérelt ingatlanon végzett beruházás

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

K 129 - T 491 Nyitás

K 129 - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 129 - K 121-126 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 129 - K 492 Zárás

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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

141. Egyék járművek

142. Számítástechnikai eszközök

143. Irodai berendezések

144. Irodai, igazgatási gépek, felszerelések

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 149 - T 491 Nyitás

K 149 - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 149 - K 141-144 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 149 - K 492 Zárás

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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

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

tevékenységekkel együtt.

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

Analitika:

A befejezetlen beruházásokról vezetett analitikában a beruházás azonosító adatait, főbb jellemzőit, értékadatait kell nyilvántartani oly módon, hogy az megfelelő alapot nyújtson az aktiváláskor az eszközök részletező nyilvántartásainak kitöltéséhez. Az analitikában fel kell tüntetni a beruházás összetevőit, a megvalósított eszköz adatait, a beruházás körülményeit (helyszín, időpont, forrás, ...).

Bizonylati rend:

A befejezetlen beruházások mennyiségi változásainak bizonylata a beszerzési számla, megvalósítási okmány, üzembehelyezési okmány, kapcsolódó szerződések, megállapodások, kalkulációk és jegyzőkönyvek. Az értékváltozások bizonylata a mennyiségi változással összefüggő dokumentumok, valamint az értékelési különbözetek (átsorolás, terven felüli értékcsökkenés, ...) kalkulációja, az azt megalapozó dokumentumok.

Növekedések:

T 161 - K 491 Nyitás

T 161 - K 455 Számlázott beruházási érték
466

T 161 - K 38 Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a
466 pénztárbizonylat alapján.

T 161 - K 465 Tárgyi eszköz vámköltsége

T 161 - K 384 Aktiválásig felmerült kamat

T 161 - K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

T 161 - K 5821 Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények
466 467

Csökkenések:

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

K 161 - T 8691 Térítés nélkül átadott beruházás
467 8671 fizetendő ÁFA

K 161 - T 492 Zárás

162. Felújítások (befejezetlen)

Növekedések:

T 162 - K 491 Nyitás

T 162 - K 455 Számlázott felújítási érték
466

T 162 - K 38 Felújítási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a
466 pénztárbizonylat alapján.

T 162 - K 465 Tárgyi eszköz vámköltsége

T 162 - K 384 Aktiválásig felmerült kamat

T 162 - K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

T 162 - K 5821 Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények
466 467

Csökkenések:

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

K 162 - T 492 Zárás

2 Készletek

A 2. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában.

A Társaság tevékenysége ennek a számlaosztálynak a használatát nem teszi szükségessé.

3 Forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások

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

Analitika:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Növekedési jogcímek:		
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	3	1-3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése források bevonásával	3	4
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése az eredmény javára	3	5-9
Csökkenési jogcímek:		
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése eszközök átcsoportosításával	1-3	3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése források felszabadításával	4	3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése az eredmény terhére	5-9	3

31

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni a gazdálkodó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést annak kiegyenlítéséig vagy átsorolásáig.

Analitika:

A vevőkövetelések analitikus nyilvántartása legalább a következőket tartalmazza: a kimenő számla sorszáma, a vevő azonosító adatai, a teljesítés időpontja, a számla kiállításának időpontja, az elszámolt értékvesztések összege, a visszaírt értékvesztések összege, az esedékesség időpontja, a pénzügyi teljesítés időpontja és módja, a pénzügyi teljesítés összege valamint a leírás összege, oka és időpontja. Devizában fennálló vevőkövetelések esetén a nyilvántartás ezen kívül tartalmazza: a követelés összege devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyam, az értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, a visszaírt értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, valamint a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

Bizonylati rend:

A vevői követelésekkel kapcsolatos gazdasági események alapbizonylata a vonatkozó előírások szerint kiállított kimenő számla vagy annak megfelelő okmány. A kapcsolódó könyvelési tételek bizonylati alapját képezik továbbá a kapcsolódó szerződések, megállapodások, nyilatkozatok, jegyzőkönyvek, egyeztetések, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

Növekedések:

T 31 - K 491 Vevők nyitó értékének könyvelése

T 31 - K 91-94 Értékesítés

467

Csökkenések:

K 31 - T 84 Számlakiegyenlítés

K 31 - T 34 Vevőtől kapott váltó

K 31 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 31 - T 8691 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

K 31 - T 492 Vevők záró értékének könyvelése

311. Belföldi követelések (forintban)

312. Belföldi követelések (devizában)

316. Külföldi követelések (forintban)

317. Külföldi követelések (devizában)

35

Adott (fizetett) előlegek

A számlán a beszerzésekre adott előlegek kerülnek nyilvántartásra a beruházásokra adott előlegek és a készletekre adott előlegek kivételével (azok a megfelelő számlán jelennek meg). Az előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg kerül könyvelésre, a beszámítás a megfelelő dokumentum szerinti időpontban.

Analitika:

Az adott előlegekről vezetett analitika tartalmazza a fizetett előleg dátumát, jogcímét, a partner adatait, a beszámításra vonatkozó adatokat, az egyéb jellemzőket és körülményeket.

Bizonylati rend:

Az adott előlegek alpbizonylata a pénzforgalmi bizonylat, az előlegbekérő, a kapcsolódó árajánlatok, megállapodások, számítások és egyéb dokumentumok. Az előleg beszámítása/felhasználása dokumentuma az ezt megfelelően igazoló számla, vagy más dokumentum.

Növekedések:

T 35 - K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése

T 35 - K 38 Előleg kifizetése

Csökkenések:

K 35 - T 38 Előleg visszafizetése

K 35 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 35 - T 8691 Behajthatatlan követelés leírása

K 35 - T 492 Adott előlegek záró értékének könyvelése

351. Immateriális javakra adott előlegek

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

352. Beruházásokra adott előlegek

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

353. Készletekre adott előlegek

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

354. Szolgáltatásra adott előlegek

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

36

Egyéb követelések

A főkönyvi számlacsoportban kerülnek kimutatásra a különböző munkavállalói tartozások, a munkavállalóknak adott előlegek összege, az igényelt, de még nem teljesített támogatások, a rövid lejáratú pénzkölcsönök, és más egyéb követelések.

Analitika:

Az egyéb követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás tételesen tartalmazza a követelés címetét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

Bizonylati rend:

Az egyéb követelések könyvelésének alpbizonylatai elsősorban a pénzforgalmi bizonylat, tartozás nyilvántartó lap, számfejtés, számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

Növekedések:

T 36 - K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

K 36 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 36 - T 8691 Behajthatatlan követelés leírása

K 36 - T 492 Egyéb követelések záró értékének könyvelése

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

362. Kaució, óvadék

- 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
 - 3641. Rövid lejáratú kölcsönök
 - T 3641 - K 38 Kölcsön kihelyezése
 - K 3641 - T 38 Kölcsön visszafizetése
 - 3642. Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
- 365. Előre utalt következő évi számla
- 368. Különféle egyéb követelések

38	Pénzeszközök
-----------	---------------------

A főkönyvi számlacsoport a készpénz, elektronikus pénz, csekkek és bankbetétek nyilvántartására szolgál.

Analitika:

A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen, a bankszámlák nyilvántartása a bankszámla kivonatok alapján történik. Csekkek esetében a nyilvántartásnak tartalmaznia kell: a csekk pénznemét, összegét, a fizetésre kötelezett hitelintézet nevét, kiállításának időpontját és helyét, beváltásának időpontját. Hitelkártyák, bankkártyák nyilvántartásának a következőket kell tartalmaznia: a kártya pénzneme, a felhasználható keretösszeg, felhasználásra jogosultak neve, a kártya kibocsátója, a kártya érvényességi ideje, az elhelyezett illetve felhasznált összegek. A valutapénztár illetve devizaszámlákhoz kapcsolódóan a részletező nyilvántartásból megállapíthatónak kell lennie a valuta-, illetve devizakészletben bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcíme, az alapdevizára átszámítás során alkalmazott árfolyam valamint az aktuális valuta- és devizaegyenleg illetve annak alapdevizában számított ellenértéke.

Bizonylati rend:

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapp bizonylata. A banki mozgások rögzítésének alapp bizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyi intézet által kiállított bankbizonylat (kivonat).

Növekedések:

- T 38 - K 491 Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése
- T 38 - K 9,3,4 Pénz befizetés

Csökkenések:

- K 38 - T 1,3,4,5,8 Pénz kifizetés
- K 38 - T 492 Pénzeszközök záró értékének könyvelése

381. Pénztár

3811. Pénztár-számla

3812. Elektronikus pénz

Elektronikus pénz: a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvényben meghatározott fogalom.

382. Valutapénztár

3821. Valutapénztár-számla

3829. Valutapénztár árfolyam-különbözeti számla

383. Csekkek, utalványok

384. Elszámolási betétszámla

385. Elkülönített betétszámlák

386. Devizabetét számla

389. Átvezetési számla

Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévet érintő, de következő évi bevételeket, a következő évet érintő, de tárgyévben felmerült költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott ráfordításokat, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

Analitika:

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

Bizonylati rend:

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozósi időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 391 - K 9 Időbeli elhatárolás

K 391 - T 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

3911. Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása

3912. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözettői az időarányos árfolyamnyereség elhatárolása

3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

T 392 - K 5,8 Időbeli elhatárolás

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

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

3922. Többletkötelezettségek elhatárolása

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

393. Halasztott ráfordítások

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

4 Források

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

Analitika:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától. A forrásszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számvetési elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet. A forrásszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Növekedési jogcímek:		
források állományának növekedése	1-9	4
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	4	4
források állományának növekedése az eredmény tényezői által	5-9	4
források állományának növekedése eszközök bővülésével	1-3	4
források állományának növekedése források átcsoportosításával	4	4
források állományának növekedése az eredmény terhére	5-9	4
Csökkenési jogcímek:		
források állományának csökkenése	4	1-9
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	4	4
források állományának csökkenése az eredmény tényezői által	4	5-9
források állományának csökkenése eszközök terhére	4	1-3
források állományának csökkenése források átcsoportosításával	4	4
források állományának csökkenése az eredmény javára	4	5-9

41 Saját tőke

A tagok, tulajdonosok által a gazdálkodó részére idő megkötöttség nélkül rendelkezésre bocsátott, illetve az eredményből fel nem használt saját forrás nyilvántartására szolgáló számlacsoport.

Analitika:

A saját tőke egyes elemeiről olyan részletező nyilvántartást kell vezetni, mely alapján megállapítható az egyes tőkeelemek jogcíme, forrása, és minden lényeges tulajdonsága.

Bizonylati rend:

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések,

illetve tulajdonosi határozatok.

411 Jegyzett tőke

A létesítő okiratában meghatározott, a cégbíróságon vagy más regisztrációs szervnél bejegyzett tőkét és az abban bekövetkezett módosítások hatását tartalmazza ez a számla.

Analitika:

Az analitikus nyilvántartást a létesítő okirata és annak módosító okiratai, a hatósági bejegyzések biztosítják.

Bizonylati rend:

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

Növekedés:

K 411 - T 4792 A jegyzett tőke könyvelése a cégbírósági bejegyzéskor

T 411 - K 412,413 Saját forrásból végrehajtott jegyzett tőke emelés

Csökkenés:

T 411 - K 4792 v. 38 Jegyzett tőke leszállítása

412 Tőketartalék

Az alapítók által az alapításkor, illetve tőkeemeléskor tőketartalékként véglegesen átadott eszközök értékét mutatja a számla. A tőketartalékot befolyásolja a tőketartalékkal szemben megvalósított jegyzett tőke emelés és leszállítás is, a lekötött tartalék alakulása, és minden olyan jogcím, ahol jogszabály alapján a tőketartalék javára vagy terhére történik az elszámolás.

Analitika:

A nyilvántartás adattartalma: a tőketartalék növekedései és csökkenései jogcímenként évek szerinti bontásban. A nyilvántartás mellékleteként csatolni kell a szerződések, jegyzőkönyvek kivonatát vagy másolatát.

Bizonylati rend:

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

Növekedési jogcímek:		
tőketartalék rendelkezésre bocsátása	1-4	412
tőketartalékból lekötött tartalék feloldása	414	412
Csökkenési jogcímek:		
tőketartalékból lekötött tartalék képzése	412	414
tőketartalékból jegyzett tőke emelése	412	411
tőketartalék kivonása a jegyzett tőke kivonásával arányosan	412	1-4

413 Eredménytartalék

A számla a felhalmozott és felosztani nem rendelt (szabad) adózott eredmény nyilvántartására szolgál.

Analitika:

Az analitikus nyilvántartásban rögzítésre kerül: az előző évek fel nem osztott eredményének összegei, ellenőrzés, önellenőrzés előző évek eredményét módosító hatása, jegyzett tőke leszállítás illetve növelés hatása az eredménytartalékra, a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalék összege, eredménytartalék javára illetve terhére átvett, átadott eszközök értéke, lekötött tartalékba átvetett és onnan még vissza nem vezetett összegek, továbbá minden olyan jogcím, ahol jogszabály alapján az eredménytartalék javára vagy terhére történik az elszámolás.

Bizonylati rend:

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

Növekedési jogcímek:		
adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba	419	413
eredménytartalékból lekötött tartalék feloldása	414	413
korábbi (lezárt) évek jelentős módosításai miatt a saját tőke változása	1-4	413
Csökkenési jogcímek:		
eredménytartalékból lekötött tartalék képzése	413	414
eredménytartalékból jegyzett eredmény emelése	413	411
eredménytartalék kivonása a jegyzett tőke kivonásával arányosan	413	1-4
korábbi (lezárt) évek jelentős módosításai miatt a saját tőke változása	413	1-4
jóváhagyott osztalék előírása az osztalék jóváhagyásának időpontjában	413	47

414 Lekötött tartalék

A lekötött tartalék számla a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott, még vissza nem fizetett pótbefizetés összegét foglalja magába.

Analitika:

Az analitikában rögzítésre kerül, hogy milyen jogcím szerint történt a lekötött tartalék növekedése vagy csökkenése, ezen belül elkülönítve a tőketartalékból lekötött, az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a pótbefizetéssel kapcsolatosan lekötött összegeket. A jogcím szerinti változásokat évek szerinti bontásban kell vezetni.

Bizonylati rend:

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

Növekedési jogcímek:		
lekötött tartalék képzése	412,413,38	414
Csökkenési jogcímek:		
lekötött tartalék feloldása	414	412,413,38

417 Értékelési tartalék

A főkönyvi számla a befektetett eszközök meghatározott körére vonatkozóan az esetlegesen meglévő

rejtett tartalékok mérlegbe történő felvételére, valamint a valós értéken történő értékelésbe bevont eszközök és források értékelési különbözeteinek nyilvántartására szolgál.

Analitika:

Az érték helyesbítések és a valós értékelés értékelési különbözetei évenkénti összegét egyedi eszközönként vezetett analitikán kell nyilvántartani az egyes tételekhez meghatározott részletes nyilvántartási rend szerint.

Bizonylati rend:

Az érték helyesbítések elszámolásának jellemző bizonylatai a kapcsolódó értékelések (számítások, trendek), a kapcsolódó számviteli döntések és becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok. A valós értékelés értékelési különbözeteinek alapidokumentuma elsősorban a vonatkozó számvitelpolitikai döntés (valós értékelés alkalmazása), annak részletei, valamint a konkrét eszköz vagy forrás értékelésénél felhasznált információk és számítások.

Növekedési jogcímek:		
pozitív értékelési különbözet (érték helyesbítés, valós értékelés értékelési különbözete) elszámolása	1-4	417
nyilvántartott negatív értékelési különbözet (valós értékelés értékelési különbözete) kivezetése	1-4	417
Csökkenési jogcímek:		
negatív értékelési különbözet (valós értékelés értékelési különbözete) elszámolása	417	1-4
nyilvántartott pozitív értékelési különbözet (érték helyesbítés, valós értékelés értékelési különbözete) kivezetése	417	1-4

419

Adózott eredmény

A tárgyévi adózott eredmény összegének kimutatására szolgáló főkönyvi számla.

Analitika:

Az adózott eredményhez kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az egyes évek adózott eredményét.

Bizonylati rend:

Az adózott eredményhez kapcsolódó gazdasági események bizonylata elsősorban az eredménykimutatás, valamint az azt alátámasztó főkönyvi számlák.

Növekedési jogcímek:		
adózott eredmény technikai átvezetése	493	419
Csökkenési jogcímek:		
adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba	419	413

42

Céltartalékok

A céltartalékok képzése a felosztható adózás előtti eredmény szűkítését jelenti anélkül, hogy az egyes aktívák könyv szerinti értékében bármilyen változás állna elő. A főkönyvi számlacsoport a tárgyévet követően valószínűleg vagy bizonyosan felmerülő kötelezettségekre, jövőbeni költségekre, illetve egyéb címen képzett céltartalékok kimutatására szolgál.

Analitika:

A céltartalékok részletező nyilvántartását jogcímenként elkülönítve kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell a céltartalékképzés alapját, számításait, illetve a képzés időpontját és a megszüntetés idejét.

Bizonylati rend:

A céltartalékokhoz kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó jogszabályi előírások, a kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyeztetések, kimutatások, nyilvántartások, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
céltartalékképzés	86	42
Csökkenési jogcímek:		
céltartalék feloldása	42	86
céltartalék átsorolása, átvezetése, átkönyvelése	42	1-9

43-47 Kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznnyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyont részet képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, érték módosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alpbizonylati elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra.

Növekedési jogcímek:		
kötelezettségek nyilvántartásba vétele az eredmény terhére	5-8	43-47
kötelezettségek nyilvántartásba vétele az eszközállomány javára	1-3	43-47
kötelezettségek nyilvántartásba vétele források terhére	4	43-47
Csökkenési jogcímek:		
kötelezettségek kivezetése az eredmény javára	43-47	9
kötelezettségek kivezetése az eszközállomány terhére	43-47	1-3
kötelezettségek kivezetése más források javára	43-47	4
közös vezetésű vállalkozással szembeni hátrasorolt kötelezettség kiegyenlítése	43	38
közös vezetésű vállalkozással szembeni hátrasorolt kötelezettség kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	4313	1-9

45-47 Rövid lejáratú kötelezettségek

A számlacsoportban kell kimutatni az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönt és hitelt, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is. Ide tartozik továbbá a vevőktől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében a kritériumokat is fel kell tüntetni a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylati elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven belüli lejárat) igazoló dokumentum is.

Növekedési jogcímek:		
rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	1-9	45-47
Csökkenési jogcímek:		
rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	45-47	38
rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	45-47	1-9

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Ezekben a számlacsoportokban kerülnek nyilvántartásra a szállítókkal szembeni, áruszállításból szolgáltatás igénybevételéből eredő kötelezettségek, és azok változásai.

Analitika:

A szállítókkal szembeni kötelezettségek részletező nyilvántartása tartalmazza: a bejövő számla sorszámát, a szállító azonosítására szolgáló információkat, a teljesítés időpontját, a számla kiállításának időpontját, az esedékességet, a pénzügyi teljesítés időpontját, módját és a teljesítés összegét. Devizában fennálló szállítói kötelezettségek analitikájának tartalmaznia kell még a kötelezettség összegét devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyamot, a mérlegfordulónapi átértékelés összegét.

Bizonylati rend:

A szállítókkal szembeni kötelezettségek könyvelésének alapbizonylati elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

Növekedési jogcímek:		
szállítói tartozás nyilvántartásbavétele	0-9	454-456
Csökkenési jogcímek:		
szállítói tartozás kiegyenlítése	454-456	38
szállítói kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	454-456	0-9

461-479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek számlacsoportban kerülnek nyilvántartásra a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolások, a jogerős határozatokkal előírt kötelezettségek, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven belüli lejárat) igazoló dokumentum is.

Növekedési jogcímek:		
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	1-9	461-479
Csökkenési jogcímek:		
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	461-479	38
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvzetése, átkönyvelése	461-479	1-9

461 Társasági adó elszámolási számla

A számla a társasági adó és előleg fizetési kötelezettség nyilvántartására és elszámolására szolgál.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

Növekedési jogcímek:		
társasági adó kötelezettség előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	89	461
társasági adó túlfizetés kiutalása	38	461
Csökkenési jogcímek:		

társasági adó kötelezettség befizetése	461	38
	461	1-9

462 Személyi jövedelemadó elszámolása

A számla a személyi jövedelemadó elszámolására szolgál.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

Növekedési jogcímek:		
személyi jövedelemadó kötelezettség levont részének előírása a bevallással, kivétessel egyezően	1-4	462
kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó előírása a bevallással, kivétessel egyezően	5-8	462
személyi jövedelemadó túlfizetés kiutalása	38	462
Csökkenési jogcímek:		
személyi jövedelemadó kötelezettség befizetése	462	38
személyi jövedelemadó kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	462	1-9

463 Költségvetési adóbefizetési kötelezettségek

A számlacsoportban adónemenként megnyitott alszámlák szolgálnak az állami adóhatósággal szembeni adófizetési kötelezettségek kimutatására.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

Növekedési jogcímek:		
adókötelezettség levont és beszedett részének előírása a	1-4	463

bevallással, kivetéssel egyezően		
gazdálkodót terhelő adókötelezettség előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	5-8	463
Csökkenési jogcímek:		
adókötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	463	0-9

464 Költségvetési adóbefizetési kötelezettségek teljesítése

A főkönyvi számla a költségvetési befizetéseket tartalmazza az előírásokat tartalmazó számlacsoporttal megegyező bontásban, amennyiben a teljesítések elkülönített számlán kerülnek könyvelésre.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözeteik időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

Növekedési jogcímek:		
adókötelezettség befizetése	464	38
Csökkenési jogcímek:		
adótúlfizetés kiutalása	38	464
adókötelezettség teljesítésének átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	0-9	464

465 Vámigazgatással kapcsolatos fizetési kötelezettségek

Ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni a vámhatósággal szembeni kötelezettségeket (vám költség, vámterhek, importbeszerzés utáni áfa, termékdíjak, jövedéki adók), illetve visszatérítési igényeket, az ehhez kapcsolódó pénzforgalmi tételeket.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözeteik időpontját és összegét. Vámkötelezettségek és más köztartozások esetén a jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Vámkötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, vámszervekkel kapcsolatos dokumentum.

Növekedési jogcímek:		
vámigazgatással kapcsolatos kötelezettség előírása a bevallással, kivétéssel egyezően	1-9	465
vámigazgatással kapcsolatos túlfizetés kiutalása	38	465
Csökkenési jogcímek:		
vámigazgatással kapcsolatos kötelezettség befizetése	465	38
vámigazgatással kapcsolatos kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	465	1-9

466 Előzetesen felszámított áfa

Itt kerül nyilvántartásra a beszerzéseket terhelő, előzetesen felszámított és levonható általános forgalmi adó.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Vámkötelezettségek és más köztartozások esetén a jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható. Az általános forgalmi adó analitikus nyilvántartásának meg kell felelnie a vonatkozó adótörvényi előírásoknak is. Ennek megfelelően tartalmaznia kell: a számla sorszámát, a partner nevét, a számla kiállítás dátumát, a teljesítés dátumát, az adóalapot, ÁFA összeget és a bruttó összeget áfakulcsenkénti részletezésben.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

Növekedési jogcímek:		
előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó levonásba helyezése	466	1-9
Csökkenési jogcímek:		
levont általános forgalmi adó átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	1-9	466
áfa számlák zárlati technikai összevezetése	468	466

467 Fizetendő áfa

A számlán kerül nyilvántartásra az értékesítést terhelő fizetendő (felszámított) általános forgalmi adó.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Vámkötelezettségek és más köztartozások esetén a jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható. Az általános forgalmi adó analitikus nyilvántartásának meg kell felelnie a vonatkozó adótörvényi előírásoknak is. Ennek megfelelően tartalmaznia kell: a számla sorszámát, a partner nevét, a számla kiállítás dátumát, a teljesítés dátumát, az adóalapot, ÁFA összeget

és a bruttó összeget áfakulcsonkénti részletezésben.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok.

Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

Növekedési jogcímek:		
fizetendő általános forgalmi adó előírása	1-9	467
Csökkenési jogcímek:		
fizetendő általános forgalmi adó átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	467	1-9
áfa számlák zárlati technikai összevezetése	467	468

468

Áfa elszámolási számla

Erre a főkönyvi számlára elszámolási időszakonként az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó pénzügyi teljesítéseket, valamint a kapcsolódó technikai (nyitó, záró, ...) tételeket kell rögzíteni.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, érték módosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Vámkötelezettségek és más köztartozások esetén a jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható. Az általános forgalmi adó analitikus nyilvántartásának meg kell felelnie a vonatkozó adótörvényi előírásoknak is. Ennek megfelelően tartalmaznia kell: a számla sorszámát, a partner nevét, a számla kiállítás dátumát, a teljesítés dátumát, az adóalapot, ÁFA összeget és a bruttó összeget áfakulcsonkénti részletezésben.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok.

Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

Növekedési jogcímek:		
általános forgalmi adó visszaigénylés, túlfizetés kiutalása	38	468
áfa számlák zárlati technikai összevezetése	467	468
Csökkenési jogcímek:		
általános forgalmi adó kötelezettség befizetése	468	38
áfa számlák zárlati technikai összevezetése	468	466
általános forgalmi adó kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	468	1-9

469

Helyi adók elszámolási számla

A főkönyvi számla a helyi önkormányzatok részére fizetendő, kivetett illetve bevallott adók és fizetési kötelezettségek (építményadó, telekadó, kommunális adók, iparüzési adó, más helyi adók, ...)

nyilvántartására szolgál.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

Növekedési jogcímek:		
helyi adó kötelezettség levont részének előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	1-4	469
kifizetőt terhelő helyi adó előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	5-8	469
helyi adó túlfizetés kiutalása	38	469
Csökkenési jogcímek:		
helyi adó kötelezettség befizetése	469	38
helyi adó kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	469	1-9

471

Jövedelemelszámolási számla

A jövedelemelszámolási számla a munkabérek és a személyi jellegű kifizetések, valamint ezen kifizetésekből levont, a munkavállalók, a tagok, más szervezetekkel szemben fennálló kötelezettségei elszámolására szolgál.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát személyenként kell vezetni, ami tartalmazza a személyek nevét és azonosító adatait, az őket megillető munkabér és járandóság összegét, a számukra teljesített részkifizetéseket, a levonások összegét, a levonandó járulékok és adók összegét.

Bizonylati rend:

A jövedelemelszámolás alapbizonylatai elsősorban a kapcsolódó számfejtések, utalványozások, levonásokról rendelkező dokumentumok, vonatkozó jogszabályi rendelkezések, nyilvántartások, egyeztetések, kimutatások, számítások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
jövedelem számfejtése a bruttó összegben	54,55	471
Csökkenési jogcímek:		
számfejtett jövedelmet terhelő levonások	471	43-47
számfejtett jövedelmek kifizetése	471	38
jövedelemelszámolások átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	471	1-9

472 Magánszemélyekkel szembeni egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A számlán a magánszemélyekkel szemben más jogcímen (pl. bérleti díj, osztalék, ...) fennálló rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartása történik.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát személyenként kell vezetni, ami tartalmazza a személyek nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget és annak jogcímét, a számukra teljesített részki fizetéseket, a levonások összegeit.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számla, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások, számfejtések és egyéb bizonylatok.

Növekedési jogcímek:		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	1-9	472
Csökkenési jogcímek:		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	472	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	472	1-9

473 Társadalombiztosítási fizetési kötelezettségek

A számlán a társadalombiztosítással és más szervekkel szembeni kötelezettségek és azok teljesítése kerül nyilvántartásra. A számla indokolt esetben alábontható.

Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát hitelezőnként kell vezetni, ami tartalmazza a jogosultak nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget, a számukra teljesített részki fizetéseket.

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számla, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások, számfejtések, hatósági levelezések, egyeztetések és egyéb bizonylatok.

Növekedési jogcímek:		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	1-9	473
Csökkenési jogcímek:		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	473	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	473	0-9

48 Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévi bevételeket, melyek a következő évet illetik, a tárgyévet érintő, de a következő évben felmerülő költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott bevételeket, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

Analitika:

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

Bizonylati rend:

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozósi időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

Növekedési jogcímek:		
passzív időbeli elhatárolások állománybavétele	5-9	48
Csökkenési jogcímek:		
passzív időbeli elhatárolások feloldása	48	5-9
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	48	1-9

481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Itt kerül kimutatásra a tárgyidőszakban kiszámlázott vagy elért minden olyan járó árbevétel, kamat és egyéb bevétel, amely nem a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

Analitika:

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

Bizonylati rend:

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozósi időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

Növekedési jogcímek:		
bevételek passzív időbeli elhatárolása	9	481
Csökkenési jogcímek:		
bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása	481	9
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	481	1-9

482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Ezen a számlán kerül kimutatásra minden olyan költség és ráfordítás, amely a mérleg fordulónapját követően merült fel, de a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

Analitika:

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

Bizonylati rend:

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozó időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

Növekedési jogcímek:		
költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5-8	482
Csökkenési jogcímek:		
költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldása	482	5-8
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	482	1-9

483 Halasztott bevételek

Halasztott bevételként kerül kimutatásra az a bevétel, mely nem a tárgyévi eredményt javítja, de az előírások értelmében az már elszámolásra került, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

Analitika:

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

Bizonylati rend:

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozó időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás. További bizonylatként szolgál a vonatkozó jogszabályi előírás.

Növekedési jogcímek:		
halasztott bevételek állománybavétele	9	483
Csökkenési jogcímek:		
halasztott bevételek feloldása (általában a kapcsolódó ráfordításokkal arányosan)	483	9
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	483	1-9

49 Évi mérlegszámlák

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint az adózott eredmény elszámolására szolgáló számlát tartalmazza.

Analitika:

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

Bizonylati rend:

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

Növekedési jogcímek:		
eszközszámlák és eredmény számlák technikai nyitása, zárása	49	1-9
Csökkenési jogcímek:		
eszközszámlák és eredmény számlák technikai nyitása, zárása	1-9	49

491 Nyitó mérleg számla

A számla használatával történik - amennyiben az könyveléstechnikailag indokolt - a mérleg számlák technikai nyitása. A számla technikai, érdemi egyenleget nem tartalmazhat.

Analitika:

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

Bizonylati rend:

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

Növekedési jogcímek:		
forrásszámlák technikai nyitása	491	4
Csökkenési jogcímek:		
eszközszámlák technikai nyitása	1-3	491

492 Záró mérleg számla

A számla használatával történik - amennyiben az könyveléstechnikailag indokolt - a mérleg számlák technikai zárása. A számla technikai, érdemi egyenleget nem tartalmazhat.

Analitika:

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

Bizonylati rend:

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

Növekedési jogcímek:		
eszközszámlák technikai zárása	492	1-3
Csökkenési jogcímek:		
forrásszámlák technikai zárása	4	492

493 Adózott eredmény elszámolása

A számla használatával történik - amennyiben az könyveléstechnikailag indokolt - az eredmény számlák technikai zárása.

Analitika:

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

Bizonylati rend:

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

Növekedési jogcímek:		
bevételszámlák technikai zárása, összevezetése	9	493
Csökkenési jogcímek:		

költség- és ráfordításszámlák technikai zárása, összevezetése	493	5-8
adózott eredmény technikai átvezetése	493	419

5 Költségnemek

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

Analitika:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Növekedési jogcímek:		
költségek elszámolása az eszközök állományának csökkenése által	5	1-3
költségek elszámolása források bevonása által	5	4
költségek elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával	5	5-9
költségek másodlagos költségnemenkénti elszámolása költséghelyek, költségviselők után	5	6-7
Csökkenési jogcímek:		
költségek átcsoportosítása költségnemek között	5	5
költségek technikai átvezetése a ráfordítások közé (opcionális)	8	5

5-9 Eredmény számlák

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

Analitika:

Az eredmény számlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Bizonylati rend:

Az eredmény számlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Növekedési jogcímek:		
eredmény növekedése az eszközök és források által	1-4	5-9

eredményösszetevők átkönyvelése	5-9	5-9
Csökkenési jogcímek:		
eredmény csökkenése az eszközök és források által	5-9	1-4
eredményösszetevők átkönyvelése	5-9	5-9

51 Anyagköltség

Az anyagköltség számlacsoportban kerül kimutatásra az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési értéke. A termelés, a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értéke, a visszatérített vámteher, jövedéki adó csökkenti az anyagköltséget.

Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az anyagköltség elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
anyagköltség elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	51	38,454-456
anyagköltség elszámolása anyagkészlet felhasználásához kapcsolódóan	51	2
Csökkenési jogcímek:		
anyagköltség korrekciók, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	51

52 Igénybevett szolgáltatások költségei

Az igénybe vett szolgáltatások számlacsoportban az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások számlázott, fizetett, illetve szerződésben rögzített bekerülési értékét kell elszámolni.

Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
igénybevett szolgáltatások költségkénti elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	52	38,454-456
Csökkenési jogcímek:		
igénybevett szolgáltatások költségeinek korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	52

53 Egyéb szolgáltatások költségei

A főkönyvi számlacsoportban az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékben el nem számolható (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási

díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget, biztosítási díjat és a jogszabályi előírások szerint egyéb szolgáltatásnak minősülő költségeket kell kimutatni.

Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
egyéb szolgáltatások költségkenti elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	53	38,454-456
Csökkenési jogcímek:		
egyéb szolgáltatások költségeinek korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	53
54	Béreköltség	

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

Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A béreköltség elszámolásának bizonylati a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
béreköltség elszámolás számfejtés alapján	54	471
Csökkenési jogcímek:		
béreköltség korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	54
541	Alapbér	

A számlán az alapbér, és annak elemei kerülnek elszámolásra.

Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A béreköltség elszámolásának bizonylati a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

542	Prémium, jutalom, egyéb bérjuttatás	
------------	--	--

A számlán az alapbéren kívüli bérjuttatások (prémium, jutalom, ...) kerülnek elszámolásra.

Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A bérköltség elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

55 Személyi jellegű egyéb kifizetések

A számlacsoportba tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségment és vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve az kifizető által ezek után fizetett (fizetendő) adót is.

Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
tárgyvetet terhelő személyi jellegű kifizetések elszámolása	55	1-9
Csökkenési jogcímek:		
személyi jellegű kifizetések korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	55
56 Bérjárulékok		

Bérjárulékok a jogszabályban ilyenként nevesített bért terhelő adók, hozzájárulások és járulékok, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől. A számlacsoport az aktuális szabályozással összhangban bontható főkönyvi számlákra.

Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A bérjárulékok elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kalkulációk, bevallások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
bérjárulékok elszámolása (előírása)	56	43-47
Csökkenési jogcímek:		
bérjárulékok korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	56
57 Értécsökkenési leírás		

A számlacsoport az immateriális javak és tárgyi eszközök üzleti évre vonatkozó terv szerinti értécsökkenési leírásának elszámolására szolgál.

Analitika:

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

Bizonylati rend:

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás

A számlán az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti, a számviteli politikában meghatározott módon megállapított (lineáris, degresszív, progresszív, teljesítményarányos, ...), a tárgyévi eredményt terhelő értékcsökkenési leírása kerül kimutatásra.

Analitika:

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

Bizonylati rend:

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

Növekedési jogcímek:		
immateriális javak tárgyévi értékcsökkenési leírásának elszámolása	571	119
ingatlanok tárgyévi értékcsökkenési leírásának elszámolása	571	129
műszaki tárgyi eszközök javak tárgyévi értékcsökkenési leírásának elszámolása	571	139
egyéb tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenési leírásának elszámolása	571	149
tenyésztések tárgyévi értékcsökkenési leírásának elszámolása	571	159
Csökkenési jogcímek:		
technikai átvezetések, összevezetések, zárlati tételek	0-9	571

572 Kisértékű eszközök használatba vételkor egyösszegben elszámolt értékcsökkenési leírása

A számlán az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti, a számviteli politikában meghatározottak szerint a használatbavételkor egy összegben elszámolt, így a tárgyévi eredményt terhelő értékcsökkenési leírása kerül kimutatásra.

Analitika:

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

Bizonylati rend:

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

Növekedési jogcímek:		
kisértékű immateriális javak egyösszegű, használatbavételkor	572	119

elszámolt értékcsökkenési leírása		
kisértékű ingatlanok egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	129
kisértékű műszaki tárgyi eszközök egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	139
kisértékű egyéb tárgyi eszközök egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	149
kisértékű tenyészállatok egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	159
Csökkenési jogcímek:		
technikai átvezetések, összevezetések, zárlati tételek	1-9	572

8 Ráfordítások

A 8. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében - amennyiben az eredménykimutatás összköltség eljárással készül, tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat [ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét], a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékcsökkenési leírást, - forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás esetén tartalmazza az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az értékesítés közvetett költségeit (ezen belül az értékesítési, forgalmazási, az igazgatási, az egyéb általános költségeket), valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót.

Analitika:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Növekedési jogcímek:		
ráfordítások elszámolása az eszközök állományának csökkenése által	8	1-3
ráfordítások elszámolása források bevonása által	8	4
ráfordítások elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával	8	5-9
ráfordítások technikai átvezetése a költségek közül (opcionális)	8	5
Csökkenési jogcímek:		
ráfordítások átcsoportosítása ráfordítások között	8	8

81 Anyagjellegű ráfordítások

A számlacsoportban - az összköltség eljárással összeállított eredménykimutatás megalapozására - az anyagjellegű ráfordítások kerülnek kimutatásra a költségnemek szerinti elszámolás alapján.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A ráfordítások között elszámolt költségek alapbizonylata a költségfeladás.

815 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A főkönyvi számlán - az összköltség eljárással összeállított eredménykimutatás megalapozására - a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A ráfordítások között elszámolt költségek alapbizonylata a költségfeladás.

Növekedési jogcímek:		
közvetített szolgáltatások elszámolása - kizárólag összköltség eljárással összeállított eredménykimutatás megalapozásához - beszerzéshez kapcsolódóan	815	38,454-456
közvetített szolgáltatások elszámolása - kizárólag összköltség eljárással összeállított eredménykimutatás megalapozásához - anyagkészlet felhasználásához kapcsolódóan	815	2
Csökkenési jogcímek:		
közvetített szolgáltatások - kizárólag összköltség eljárással összeállított eredménykimutatás megalapozásához - korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	815

86 Egyéb ráfordítások

A számlacsoportba olyan ráfordítások könyvelendők, amelyek az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetve nem kapcsolódnak, a rendszeres tevékenység során merülnek fel és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az egyéb ráfordításokhoz kapcsolódó bizonylatok: szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, analitikák, adóbevallások, számlák.

Növekedési jogcímek:		
üzleti évet terhelő, szokásos üzletmenethez tartozó egyéb ráfordítás elszámolása	86	0-9
Csökkenési jogcímek:		
egyéb ráfordítások korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	86

861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

A számlán kerül bruttó módon kivezetésre a közvetlenül értékesített tárgyi eszközök és immateriális

javak könyv szerinti értéke.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A ráfordítás alapbizonylata az értékesítésről szóló számla, kiegészítve a kivezetendő érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítése esetén a bruttó érték kivezetése	861	1
egyéb ráfordítás korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	861	0-9
Csökkenési jogcímek:		
tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítése esetén a halmozott értékcsökkenés kivezetése	1	861

862 Hiányzó, selejtezett eszközök könyv szerinti értéke

A számlán a selejtezett, hiányzó, megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek könyv szerinti értéke kerül elszámolásra.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A ráfordítás alapbizonylata a hiányról, selejtezésről szóló jegyzőkönyv, kiegészítve a kivezetendő érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszköz, immateriális jószág bruttó értékének kivezetése	862	1
hiányzó, megsemmisült, selejtezett készlet könyv szerinti értékének kivezetése	862	2
Csökkenési jogcímek:		
hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszköz, immateriális jószág halmozott értékcsökkenésének kivezetése	1	862
egyéb ráfordítás korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	862

863 Üzleti évhez kapcsolódó egyéb ráfordítások

A főkönyvi számla tartalmazza az üzleti év mérlegfordulónapja előtt, a mérlegkészítésig ismertté vált, a tárgyévét érintő káreseményekkel kapcsolatos kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket; a fizetett illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét; a költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül más gazdálkodónak adott támogatás, juttatás összegét; a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített befizetések összegét; az államháztartási és EU pénzügyi alapokkal elszámolt adók, illetékek, díjak, hozzájárulások bekerülési értékben meg nem jelenő összegét, valamint minden olyan jogcímet, melyet a jogszabályok ekként nevesítenek.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
üzleti évhez kapcsolódó ráfordítás elszámolása	863	38,45-47
Csökkenési jogcímek:		
egyéb ráfordítás korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	863

867 Adók, illetékek, hozzájárulások

A főkönyvi számlán kell elszámolni az államháztartással, annak alrendszerivel (központi költségvetéssel, önkormányzatokkal, elkülönített alapokkal), valamint az Európai Unió pénzügyi alapjaival szemben elszámolt adók, díjak, illetékek valamint hozzájárulások összegét, ideértve a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó adók és adójellegű tételek összegét is, de ide nem értve a bérjárulékokat.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
üzleti évet terhelő adók, illetékek, hozzájárulások előírása	867	45-47
Csökkenési jogcímek:		
adók, illetékek, hozzájárulások korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	867

869 Különféle egyéb ráfordítások

A vállalkozás a - továbbbontható - különféle egyéb ráfordítás számlán a máshova be nem sorolható ráfordításokat, így például a következőket mutatja ki: a behajthatatlan követelések üzleti évben leírt összegét; a készletek veszteségjellegű leltárértékelési különbözetnek összegét, elengedett követelés, átvállalt tartozás, eszközök (nem értékpapírok, nem részesedések) ingyenes átadása vagy apportjuk vesztesége, ingyenesen nyújtott szolgáltatás, adott adomány vagy támogatás, ...

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
behajthatatlan követelés könyv szerinti értékének kivezetése	869	31-36
készletek leltárértékelési különbözetei	869	2

Csökkenési jogcímek:		
különféle egyéb ráfordítások korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	869

87 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztését, a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat, a részesedések, értékpapírok bankbetétek, adott kölcsönök értékvesztését, valamint a pénzügyi bevételek egyéb ráfordításait.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
pénzügyi műveletek ráfordításainak elszámolása	87	1-9
Csökkenési jogcímek:		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	87
pénzügyi műveletek ráfordításaként elszámolt korábbi értékvesztések visszairása	1-9	87

89 Nyereséget terhelő adók

A számlacsoport a jogszabályi előírások alapján fizetendő társasági adó és más, nyereséget terhelő adók elszámolására szolgál.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az adókötelezettség előírásának bizonylata az ahhoz kapcsolódó bevallás, kalkulációk.

Növekedési jogcímek:		
nyereséget terhelő adó előírása	89	45-47
Csökkenési jogcímek:		
nyereséget terhelő adók korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	89

891 Társasági adó

A számlán az üzleti évre fizetendő társasági adó kerül elszámolásra.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az adókötelezettség előírásának bizonylata az ahhoz kapcsolódó bevallás, kalkulációk.

Növekedési jogcímek:		
társasági adó előírása	891	461
Csökkenési jogcímek:		
társasági adó korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	891

892 Nyereséget terhelő egyéb adók

A számlán az üzleti évre fizetendő, nyereséget terhelő egyéb adók kerülnek elszámolásra.

Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az adókötelezettség előírásának bizonylata az ahhoz kapcsolódó bevallás, kalkulációk.

9 Bevételek

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit.

Analitika:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Növekedési jogcímek:		
bevételek elszámolása az eszközök állományának növekedése által	1-3	9
bevételek elszámolása a források állományának csökkenése által	4	9
bevételek elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával	5-9	9
Csökkenési jogcímek:		
bevételek átcsoportosítása bevételek között	9	9

91-95 Értékesítés nettó árbevétele

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

Analitika:

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A nettó árbevétel elszámolásának alapbizonylata az értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállított számla, nyugta, vagy egyéb számviteli bizonylat. További kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó

ajánlatok, megrendelések, kiadási jegyek, teljesítésigazolások, szerződések, megállapodások, kalkulációk, egyeztetések, nyilvántartások, az árkiegészítések elszámolásai és egyéb bizonylatok.

Növekedési jogcímek:		
értékesítés nettó árbevételének elszámolása a kiállított számla alapján	311	91-95
értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	1-9	91-95
Csökkenési jogcímek:		
értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételek (engedmény, exportfuvar, elhatárolás,)	91-95	1-9
értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	91-95	1-9

96 Egyéb bevételek

A számlacsoportban olyan bevételek könyvelendők, amelyek az értékesítés nettó árbevételének nem képezik a részét, a rendszeres tevékenység során keletkeznek és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételének.

Analitika:

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az egyéb bevételekhez kapcsolódó bizonylatok: szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, analitikák, adóbevallások, számlák.

Növekedési jogcímek:		
üzleti évet illető, szokásos üzletmenethez tartozó egyéb bevétel elszámolása	1-9	96
Csökkenési jogcímek:		
egyéb bevételek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	96	1-9

97 Pénzügyi műveletek bevételei

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a kapott (járó) osztalékot és részesedést, a befektetett pénzügyi eszközök kamatait és árfolyamnyereségét, az egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű bevételket, valamint a pénzügyi bevételek egyéb bevételeit.

Analitika:

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
pénzügyi műveletek bevételeinek elszámolása	1-9	97
Csökkenési jogcímek:		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	97	1-9

Számlatükör

Főkönyvi szám	Megnevezés
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
11	INMATERIÁLIS JAVAK
113	Vagyoni értékű jogok
1131	Vagyoni értékű jogok
1132	Vagyoni értékű jogok-kisösszegű
114	Szellemi termékek
1141	Szellemi termékek
1142	Szellemi termékek-kisösszegű
119	Inmateriális jvak terv szerinti értékcsökkenése
1193	Vagyoni értékű jogok ÉCS
11931	Vagyoni értékű jogok ÉCS
11932	Vagyoni értékű jogok ÉCS-kisösszegű
1194	Szellemi termékek ÉCS
11941	Szellemi termékek ÉCS
11942	Szellemi termékek ÉCS- kisösszegű
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK
123	V.emelet kialakítása
124	Egyéb építmények
125	Bérelt ingatlanon végzett beruházás
126	Ing.-hoz kapcs. vagyon é.
127	Ingatlanok értékhelyesb.
128	Ing. terven felüli écs.
129	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
1293	V.emelet kialakítása ÉCS
1294	Egyéb építmények ÉCS
1295	Bérelt ingatlanon végzett beruházás ÉCS
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK,GÉPEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK
141	Egyéb járművek
1411	Egyéb járművek
1412	Egyéb járművek kisösszegű
142	Számítástechnikai eszközök
1421	Számítástechnikai eszközök
1422	Szám.technikai eszközök- kisösszegű
143	Irodai berendezések
1431	Irodai berendezések
1432	Irodai berendezések-kisösszegű
144	Irodai, igazgatási gépek, felszerelések
1441	Irodai, igazgatási gépek, felszerelések
1442	Irodai, igazgatási gépek, felszerelések-kisösszegű
145	Kis értékű tárgyi eszköz
149	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek rev szerinti ÉCS

1491	Egyéb járművek ÉCS
14911	Egyéb járművek ÉCS
14912	Egyéb járművek-kisösszegű ÉCS
1492	Számítástechnikai eszközök ÉCS
14921	Számítástechnikai eszközök ÉCS
14922	Számítástechnikai eszközök ÉCS-kisösszegű
1493	Irodai berendezések ÉCS
14931	Irodai berendezések ÉCS
14932	Irodai berendezések ÉCS -kisösszegű
1494	Irodai, igazgatási gépek, felszerelések ÉCS
14941	Irodai, igazgatási gépek, felszerelések ÉCS
14942	Irodai, igazgatási gépek, felszerelések-kisösszegű ÉCS
1495	Kis értékű tárgyi eszköz ÉCS
16	Befejezetlen beruházások
161	Befejezetlen beruházások
1612	Torony beruházás
162	Felújítások
19	KAUCIÓ, ÓVADÉK
193	Kaució,óvadék
1931	BVV irodabérlet kaució
3	KÖVETELÉSEK, PÉNZESZKÖZÖK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL
311	Belföldi követelések
35	ADOTT ELŐLEGEK
353	Készletekre adott előleg
354	Szolgáltatásra adott előleg
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK
361	Munkavállalókkal szembeni követelések
3611	Munkavállalóknak folyósított előlegek
3612	Előírt tartozások
3613	Utielőleg
3614	Fizetési előleg
362	Kaució,óvadék
3621	BVV kaució
3682	Következő évi levonható ÁFA
3687	Előre utalt számlák
38	PÉNZESZKÖZÖK
381	Pénztár
3811	Pénztár-számla
3812	BVV Pénztár
3821	Valutapénztár-számla EUR
3822	Valutapénztár-számla GBP
3823	BVV Valutapénztár EUR
383	Csekkek, utalványok
3831	Étkezési utalványok
3832	SZÉP kártya Szabadidő

3833	SZÉP Kártya Vendéglátás
3834	SZÉP kártya Szálláshely
3835	Iskolai Erzsébet-utalvány
384	Bankszámla
3841	OTP bankszámla
3842	OTP pályázati alszámla
3843	BVV OTP bankszámla
385	Elkülönített betétszámlák
3851	Lekötött betétszámla76354
3852	Lekötött bankbetét 56130
3854	Lekötött bankbetét 820604
3855	Lekötött bankbetét 820608
38591	BVV Lekötött bankb 6357
38592	BVV Lekötött bankb 6360
389	Átvezetési számla
3891	Átvez.bank-pénztár
38911	Átvezetés pénztár-pénztár
3892	Átvez.bank-bank
39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása
3913	BVV Bevételek aktív időbeli elhatárolása
393	Költségek aktív időbeli elhatárolása
3931	BVV Költségek aktív időbeli elhatárolása
4	FORRÁSOK
41	SAJÁT TŐKE
411	Jegyzett tőke
412	Tőketartalék
413	Eredménytartalék
414	Lekötött tartalék
4141	Lekötött tartalék eredménytartalékból
4142	Lekötött tartalék tőketartalékból
417	Értékelési tartalék
419	Adózott eredmény
45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
4541	Belföldi szállítók
4542	Külföldi szállítók
461	EGYÉB KÖVETELÉSEK
461	Társasági adó elszámolása
462	Szja. elszámolása
4621	Személyi jövedelemadó
4622	Természetbeni juttatás személyi jövedelemadója
464	Költségvetési befizetési kötelezettségek
46410	Egészségügyi hozzájárulás
4642	NAV önellenőrzési pótlék
4643	Innovációs járulék
4646	NAV Késedelmi pótlék

4661	Beszerzések előzetes ÁFA
4665	Közösségen belül igénybevett szolgáltatás ÁFA
467	Fizetendő általános forgalmi adó
467	Fizetendő általános forgalmi adó
4675	Közösségen belül igénybevett szolgáltatás ÁFA
468	ÁFA elszámolási szla
468	ÁFA elszámolási szla
469	Helyi adók elszámolás
4695	Helyi iparüzési adó
4696	Gépjármű adó elsz. szla.
47	EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK
4711	Jövedelemelszámolási számla
473	Társadalombizt. kötelezettségek
4731	Nyugdíjbiztosítási Alap
4732	Egészségbiztosítási Alap
473	Szociális hozzájárulási adó
4733	Nyugdíjpénztárak
47331	MKB Önkéntes Nyugdíjpénztár
47332	ÁB AEGON Önkéntes Nyugdíjpénztár
47333	Prémium Önkéntes Nyugdíjpénztár
47334	Aranykor Nyugdíjpénztár
47335	Bizalom Önkéntes Nyugdíjpénztár
47336	HONVÉD nyugdíjpénztár
47337	ÉLETÚT Nyugdíjpénztár
47338	ALLIANZ Önkéntes Nyugdíjpénztár
47339	POSTÁS Önkéntes Nyugdíjpénztár
473391	Pannónia Önkéntes Nyugdíjpénztár
4734	Egészségpénztárak
47341	Patika Egészségpénztár
47342	OTP Egészségpénztár
47343	MKB Egészségpénztár
47344	Generali Egészségpénztár
47345	PRÉMIUM Egészségpénztár
47346	Vasutas Egészségpénztár
47347	ALLIANZ Országos Egészségpénztár
4735	Táppénzhozzájárulás
4742	Szakképzési hozzájárulás
48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás
483	Halasztott bevétel
491	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
491	Nyitómérleg számla
492	Zárómérleg számla
493	Adózott eredmény elszámolása
5	KÖLTSÉGNEMEK

51	Anyagköltségek
513	Egy éven belül elhasználódó eszközök
514	Üzemanyag
515	Tisztítószer
5151	BVV tisztítószer
517	Irodaszer,nyomtatvány
5171	BVV irodaszer
518	Munkaruha,védőruha
519	Egyéb anyagköltség
5191	BVV egyéb anyagköltség
521	Szállítás,rakodás költségei
5211	BVV szállítás költségei
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
522	Bérleti díjak
5221	Ingatlan bérleti díj
5222	Parkoló bérlet,autópályadíj
5224	BVV irodabérlet,üzemeltetési költségek
5225	BVV haszonbérlet
5229	Egyéb bérleti díjak
52291	BVV egyéb bérleti díj
523	Karbantartási költségek
5231	Ingatlan karbantartás
52311	BVV ingatlan karbantartás
5232	Gépjármű karbantartás
5233	Irodai gép,berendezés, karbantartás
52331	BVV Irodai gép,berendezés, karbantartás
524	Hirdetés, reklám propaganda
525	Oktatás, továbbképzés
5251	BVV oktatás, továbbképzés
526	Utazás, kiküldetés.(napidíj nélkül)
5261	BVV utazás, kiküldetés.(napidíj nélkül)
527	Telekommunikáció,posta
5271	Telefon, internet
52711	BVV telefon,internet
5272	Internet
5273	Postaköltség
52731	BVV postaköltség
5274	Hírlap,szakkönyv,folyóirat
5275	Számítástechnikai költségek
52751	BVV Számítástechnikai költségek
528	Szakértői díjak
5281	Ügyvédi,közjegyzői- általános
52811	Ügyvéd,közjegyzői-projekt
52812	BVV jogi szolgáltatás
5282	Könyvelői díj
52821	BVV könyvelői díj

5283	Könyvvizsgálói díj
52831	BVV könyvvizsgálói díj
5284	Pénzügyi,gazdasági szakértői díjak.
5285	Műszaki szakértői díjak -projekt
52851	Műszaki szakértői díjak-általános
5286	Mérnöki Kamarai díj
5287	Fordítás
5288	Kommunikációs szolgáltatás
5289	Egyéb szakértői díjak
529	Egyéb igénybe vett szolgáltatások.
5291	Takarítás
52911	BVV takarítás
5292	Üzemeltetési költségek
52921	BVV közüzemi díjak
5293	Rendezvényszervezés
5294	Üzemorvosi költség
5295	Jogi szolgáltatás
52981	BVV könyvvizsgálói díj
5299	Egyéb igénybevett szolgáltatások
52991	BVV Egyéb igénybevett szolgáltatások
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
531	Hatósági szolgáltatási díjak
5311	BVV Hatósági szolgáltatási díjak
532	BVV Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
5321	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
533	Biztosítási díjak
5331	Gépjárműbiztosítás
5332	Vagyonbiztosítás
5333	Egyéb biztosítás
5334	BVV biztosítás
54	Béreköltség
5411	Munkabér
5412	BVV munkabér
542	Jutalom
543	Prémium
545	Tiszteletdíj
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
5511	Önkéntes biztosítási pénztárak
55111	BVV Önkéntes biztosítási pénztárak
5512	Ut.i bérlet (helyi,helyközi)
5513	Étkezési utalványok
55131	BVV Étkezési utalványok
5514	Tandíj támogatás
5515	Saját gépjármű köllegtérítéseit
55161	Szabadidő
551611	BVV Szabadidő

55162	Vendéglátás
551621	BVV Vendéglátás
55163	Szálláshely
551631	BVV Szálláshely
5517	Gyógyfürdő bérlet
5519	Iskolakezdési támogatás
55191	BVV Iskolakezdési támogatás
552	Betegszabadság,táppénz
5521	Betegszabadság
5522	Táppénzhozzájárulás
55221	BVV Táppénzhozzájárulás
559	Egyéb személti jellegű kifizetések
5591	Természetbeni juttatás adója
55911	BVV Természetbeni juttatás adója
5592	Cafeteria SZJA
55921	BVV Cafeteria SZJA
5593	Reprezentáció
55931	BVV reprezentáció
56	Bérfjárulékok
561	Szociális hozzájárulási adó
5611	Tiszteletdíj Szociális hozzájárulási adó
56121	Szociális hozzájárulási adó
562	Egészségügyi hozzájárulás
5621	Cafeteria eho
56221	BVV eho
56222	BVV cafeteria eho
563	Munkaerőpiaci járulék
564	Szakképzési hozzájárulás
5641	Tiszteletdíj szakképzési
5642	BVV szakképzési
565	Rehabilitációs hozzájár.
5651	BVV Rehabilitációs hozzáj
57	Értékcsökkenési leírás
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
5711	BVV terv szerinti értékcsökkenési leírás
572	Egy összegben elszámolt értékcsökkenés
5271	BVV Egy összegben elszámolt értékcsökkenés
8	ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK
8151	BVV közvetített szolgáltatások
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
861	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
863	Események ráfordításai
8631	Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések
8632	Bírság,kötbér,késedelmi kamat
8634	Költségekre adott támogatás
8636	Kamarai tagdíj

8637	Alapítványi támogatás
8638	Színház támogatás
86381	Színház kiegészítő támogatás
8639	Látvány-csapatsport támogatás
86391	Kiegészítő sportfejlesztési támogatás
867	Adók, illetékek, hozzájárulások
8671	Iparüzési adó
86711	IPA késedelmi pótlék
8672	Gépjárműadó
8673	Cégautóadó
8674	NAV önellenőrzési pótlék
8675	NAV késedelmi pótlék
8677	Innovációs járulék
869	Különféle egyéb ráfordítás
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
871	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
872	Fizetett kamtok, kamatjellegű ráfordítások
9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
91	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
911	Mérnöki tevékenység, tanácsadás
912	BVV bevételek
9121	BVV költségtérítés
96	EGYÉB BEVÉTELEK
961	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök árbevétele
9672	Működési támogatás
968	Biztosítói kártérítés összege
969	Különféle egyéb bevétel
9692	Továbbszámlázott költségek
96921	BVV továbbszámlázott költségek
9693	Szép kártya lejárat
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
9741	Banktól kapott kamat
97411	BVV Banktól kapott kamat