

**HÉT HATÁR Határon Átnyúló Önkormányzati Szövetség a Kárpát-medencében Egyesület**  
**8000 Székesfehérvár, Városház tér 1.**

# **SZÁMLAREND**

**2026.**

# BEVEZETÉS

A **HÉT HATÁR Határon Átnyúló Önkormányzati Szövetség a Kárpát-medencében Egyesület** (a továbbiakban: HHÖSZ) elkészítette Számlarendjét, mely a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény alapján a következők szerint kerül meghatározásra.

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

## 1. A számlarend célja

A Számlarend célja, hogy a HHÖSZ eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a HHÖSZ számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a számviteli törvény, illetve az egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) számú kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

A számlarend a következőket tartalmazza:

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

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

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy, az elnök a felelős.

## 2. A Számlarend hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed a HHÖSZ tagjaira és munkavállalóira.

## 3. Jogszabályi háttér

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) számú kormányrendelet (Rendelet)
- társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.)

#### 4. A könyvvezetés szabályai

A Számlarend elsősorban a HHÖSZ-re jelenleg, vagy a jövőben esetlegesen jellemző eszközök, források, eredményszámlák tartalmára, az ezekhez kapcsolódó előírásokra és könyvelési tételekre tér ki. A HHÖSZ-nél a gazdasági események megfelelő pénzügyi-számviteli nyilvántartása érdekében részletes számlatükör és arra épülő számlarend került összeállításra.

A HHÖSZ pénzügyi és számviteli nyilvántartása a Kompakta Könyvelő Programmal (Számadó) történik.

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

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

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

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

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

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

Amennyiben az év folyamán a HHÖSZ a létesítő okiratában meghatározott cél szerinti tevékenységén (alapcél szerinti tevékenységén) kívül esetlegesen vállalkozási tevékenységet is végezne, abban az esetben a bevételek, költségek, valamint a ráfordítások alap és vállalkozási tevékenységek szerinti elkülönített nyilvántartására vonatkozóan az alábbiakban részletezett szabályokat alkalmazza.

Amennyiben a HHÖSZ az adott éven belül csak célszerű (alapcél szerinti) tevékenységet végez, abban az esetben a vállalkozási tevékenység céljára megnyitandó főkönyvi számlákat nem használja.

Bevételek és kiadások esetében külön főkönyvi számokon kerülnek könyvelésre az alap és vállalkozási tevékenységekhez kapcsolódó bevételek, kiadások. A költség számlák esetében az adott főkönyvi számla bontásra kerül, ha vállalkozási tevékenység végzésére sor kerül. Ez esetben alaptevékenység esetén a számla száma 1-re, vállalkozási tevékenység esetén 2-re végződik. A HHÖSZ a Számlarend készítésekor nem végez vállalkozási tevékenységet.

# 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

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

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

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

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

## 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

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

### Növekedések:

T 111-115 - K 491	Nyitás
T 111-115 - K 454	Számlázott vételár
T 111-115 - K 965	Térítés nélküli átvétel

### 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 8665	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 111-115 - T 492	Zárás

## 11. Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák

### Növekedés jogcímei (+)

- Beszerzés
- Követelés ellenében átvétel
- Apport (behozatal)

- Saját előállítás
- Tulajdoni hányad fejében átvétel
- Térítés nélkül átvétel
- Egyéb növekedés

#### **Csökkenések jogcímei (-)**

- Értékesítés
- Kötelezettség fejében átadás
- Apport (bevétel)
- Térítés nélküli átadás
- Selejtezés
- Hiány
- Egyéb csökkenés

#### **Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:**

##### **111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke**

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruháznak, felújításnak nem minősülő – a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak - többek között – a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei, valamint az ásványkincs-kutatási tevékenység során felmerült olyan költségek, amelyek a kapcsolódó beruházás, felújítás bekerülési értékében nem vehetők figyelembe, feltéve, hogy e költségek a kutatási tevékenység eredményeképpen kitermelt ásványkincs hasznosításából származó bevételekben várhatóan megtérülnek.

##### **112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

##### **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:

- vagyoni értékű jogok
- szoftverek
- licenszek
- kis értékű vagyoni értékű jogok

## 114. Szellemi termékek

### Szellemi termékek közé sorolandók:

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

## 115. Üzleti vagy cégérték

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

## 117. Immateriális javak érték helyesbítése

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

## 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

K 118 - T 491	Nyitás
K 118 - T 8663	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 118 - K 8663	Visszairás
T 118 - K 111-115	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 118 - K 492	Zárás

## 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 119 - T 491	Nyitás
K 119 - T 571	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 119 - K 111-115	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 119 - K 492	Zárás

### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

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

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal.

Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell.

Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

## **12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK**

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

### **Növekedések:**

T 12-16 - K 491	Nyitás
T 12-14 - K 1611	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-14 - K 1612	Kis értékű tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-14 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor

### **Csökkenések:**

K 12-14 - T 129,139,149	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
K 12-14 - T 861	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
K 12-14 - T 8665	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 12-16 - T 492	Zárás

### **12-16. Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák**

#### **Növekedés jogcímei (+)**

Beszerzés  
Követelés ellenében átvétel  
Apport (behozatal)  
Saját előállítás  
Tulajdoni hányad fejében átvétel  
Térítés nélkül átvétel  
Egyéb növekedés

#### **Csökkenések jogcímei (-)**

Értékesítés  
Kötelezettség fejében átadás  
Apport (bevétel)  
Térítés nélküli átadás  
Selejtezés  
Hiány  
Egyéb csökkenés

## **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.

### **Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:**

#### **121. Földterület**

#### **122. Telek, telkesítés**

Az ingatlanoknak ebben a csoportjában kell kimutatni azoknak a földterületeknek, telkeknek az ellenértékét, amelyekhez vásárlás, kisajátítás, vagy egyszeri telek – igénybevételi díj kapcsán, továbbá térítés nélküli átvétellel jutott a civil szerv. A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek. Az ingatlanoknak ebbe a csoportjába tartoznak a telkesítések is.

#### **123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok**

Az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre.

Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett téglá-, kő- kohó habsalak- és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: téglá, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek).

#### **124. Egyéb építmények**

Ebbe a körbe tartoznak a betonból vagy más (fa, műanyag, alumínium, stb.) anyagból készült beépített elemek, felfújható műanyag szerkezetek (garázs, raktár, stb.).

#### **125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

#### **126. Ingatlanokhoz kaps. vagyoni ért. jogok**

Itt kell kimutatni a földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – fejlesztési hozzájárulások, (mint pl. a víz és csatorna hozzájárulás, a villamoshálózat-fejlesztési hozzájárulás, a gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján megszerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

### **127. Ingatlanok érték helyesbítése**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

K 128 - T 491	Nyitás
K 128 - T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 128 - K 8664	Visszairás
T 128 - K 492	Zárás

### **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

## **13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK**

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a gazdálkodó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, eróművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légi közlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

### **Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:**

#### **131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök**

Ebbe a körbe tartoznak a közvetlenül szolgáló erőgépek, eróművi berendezések, egyéb gépek, berendezések, műszerek és szerszámok, szállítóeszközök.

#### **132. Termelésben közvetlenül részt vevő járművek**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

#### **133. Számítástechnikai eszközök, berendezések**

Ebbe a körbe tartoznak a számítástechnikai eszközök, berendezések.

#### **137. Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése (és annak visszairása)**

K 138 - T 491	Nyitás
K 138 - T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 138 - K 8664	Visszairás
T 138 - K 131-135	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 138 - K 492	Zárás

### **139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése**

K 139 - T 491	Nyitás
K 139 - T 571	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 139 - K 131-135	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 139 - K 492	Zárás

## **14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK**

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

### **Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:**

#### **141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések**

Ebbe a körbe tartoznak a 200.000 Ft feletti üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések.

#### **142. Egyéb járművek**

A HHÖSZ--nél Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

#### **143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések**

Ebbe a körbe tartoznak a 200.000 Ft feletti irodai, igazgatási berendezések és felszerelések.

#### **144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek**

A HHÖSZ-nél Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

#### **145. Egyéb berendezések**

Ebbe a körbe tartoznak a 200.000 Ft feletti egyéb gépek, berendezések.

#### **146. Kis értékű egyéb gépek, berendezések**

Ebbe a körbe tartoznak a 200.000 Ft alatti – kis értékű – egyéb gépek, berendezések.

#### **147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

#### **148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése (és annak visszairása)**

K 148 - T 491	Nyitás
K 148 - T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 148 - K 8664	Visszairás
T 148 - K 141-146	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 148 - K 492	Zárás

#### **149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése**

K 149 - T 491	Nyitás
K 149 - T 571	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 149 - K 141-146	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 149 - K 492	Zárás

### **15. TENYÉSZÁLLATOK**

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, melyek tartása során leválasztható terméket termelnek (pl. szaporulat), valamint az értékesítésük során a költségek megtérülnek, függetlenül attól, hogy mennyi ideig szolgálják a gazdálkodás tevékenységét.

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **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 elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

#### **Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:**

##### **161. Befejezetlen beruházások**

###### **Növekedések:**

T 161 - K 491	Nyitás
T 161 - K 455	Számlázott beruházási érték

###### **Csökkenések:**

K 161 - T 11-14	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
K 161 - T 492	Zárás

##### **162. Felújítások (befejezetlen)**

###### **Növekedések:**

T 162 - K 491	Nyitás
T 162 - K 455	Számlázott felújítási érték

###### **Csökkenések:**

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

##### **168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése**

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

#### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

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

A Tao tv. szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vételekor el kell készíteni az üzembe helyezési jegyzőkönyvet, ami alapján kell könyvelni a beruházásról a tárgyi eszközök megfelelő számláján az aktivált eszközt.

## **17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**

### **17. TULAJDONI RÉSZESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSZESEDÉSEK)**

### **18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK**

### **19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK**

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

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

## **2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK**

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

A készletek a gazdálkodó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat, b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek), c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

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

A készletek között kell kimutatni továbbá

- a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a gazdálkodó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- b) a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
- c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak,
- d) a használatba vétel időpontjától áruként azokat az értékesítési céllal beszerzett, előállított eszközöket, amelyeket a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett.

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

## **21. NYERS- ÉS ALAPANYAGOK**

## **22. EGYÉB ANYAGOK**

## **23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK**

## **24. NÖVENDEK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK**

## **25. KÉSZTERMÉKEK**

## **26. KERESKEDELMI ÁRUK**

## **27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK**

## **28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor a 21-28. számlaosztályban nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

# **3. SZÁMLAOSZTÁLY - KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

## 31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

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

### Növekedések:

T 31- K 491	Vevők nyitó értékének könyvelése
T 31- K 91-93	Értékesítés
K 467	
T 31- K 8662	Értékvesztés visszairása

### Csökkenések:

K 31- T 3841, 381	Számlakiegyenlítés
K 31- T 8662	Értékvesztés elszámolása
K 31- T 8691	Kerekítés
K 31- T 492	Vevők záró értékének könyvelése

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelés, vevő által elismert jogszerű fizetési igény, amelyet teljesített szállítás, szolgáltatás előzött meg.

A belföldi és külföldi követeléseket külön számlán kell nyilvántartani, illetve meg lehet bontani a követeléseket a szerződésben meghatározott pénznem szerint is (forint, deviza).

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseket forintban (főkönyv) és devizában (analitika) is nyilván kell tartani. A devizaösszeg forintértékének meghatározásánál a HHÖSZ a Számviteli Politikában rögzítettek szerint jár el.

### Főkönyvi számlák:

- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 312. Belföldi követelések (devizában)
- 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 316. Külföldi követelések (forintban)
- 317. Külföldi követelések (devizában)
- 319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A vevőkövetelésekről vevőnkénti nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeg(eke)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

A vevőnyilvántartást legalább havonta, továbbá év végén egyeztetni kell a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.

## **32. KÖVETELÉSEK RÉSZESEDESI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLAKOZÁSSAL SZEMBEN**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

## **33. KÖVETELÉSEK TULAJDONOSSAL SZEMBEN** **34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

## **35. ADOTT ELŐLEGEK**

### **Növekedések:**

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

### **Csökkenések:**

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

### **Főkönyvi számlák:**

#### **351. Immateriális javakra adott előlegek**

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

#### **352. Beruházásokra adott előlegek**

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

#### **353. Készletekre adott előlegek**

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

### **354. Szolgáltatásokra adott előlegek**

A szolgáltatásokra adott előlegként szolgáltató gazdálkodónak ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

### **355. Egyéb adott előlegek**

#### **359. Adott előlegek értékvesztése (és annak visszairása)**

Az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig be nem folyt követelések esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a követelés nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a várhatóan behajtható összeg.

A követelések minősítése egyedileg végzendő, de kisösszegű követelések esetében csoportos értékelés is alkalmazható.

Devizakövetelés esetében az értékvesztés összege is devizában fejezendő ki, és ennek elszámolása után kell az árfolyamváltozás hatását vizsgálni.

## **36. EGYÉB KÖVETELÉSEK**

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

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

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

#### **Növekedések:**

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

#### **Csökkenések:**

K 36 - T	8662 Értékvesztés elszámolása
K 36 - T 8691	Kerekítés
K 36 - T 492	Egyéb követelések záró értékének könyvelése

### **361. Munkavállalókkal szembeni követelések**

T 361 - K 38	Munkavállalóknak folyósított előlegek
K 361 - T 38	Folyósított előlegek visszafizetése
K 361 - T 471	Folyósított előleg levonása a munkabérből

### **362. Költségvetési kiutalási igények**

#### **362. Költségvetési kiutalási igények teljesítése**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **364. Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **365. Vásárolt és kapott követelések**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **366. Részesedés és értékpapírokkal kapcsolatos követelések**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **367. Határidős, opciós, swap ügyletekkel kapcsolatos követelések**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **368. Különféle egyéb követelések**

#### **3681. Betétdíj követelés**

#### **3684. ÁFA elszámolási számla**

#### **3684. Elszámolási időszakos számlák év közben**

T466 – K3684	Előzetesen levonható áfa
T 3684 – K467	Fizetendő áfa

#### **3684. Elszámolási időszakos számlák évnyitás**

T466 – K3684	Előzetesen levonható áfa
T 3684 – K467	Fizetendő áfa

#### **3688. Ki nem emelt egyéb követelések**

### **3689. Követelések-kötelezettségek átvezetése**

### **369. Egyéb követelések értékvesztése és visszairása**

#### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

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

Az analitikát legalább negyedévente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

## **37. ÉRTÉKPAPÍROK**

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

A HHÖSZ a Számlarend készítésének időpontjában ilyen eszközökkel nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, szabályzatok módosítására lesz szükség.

## **38. PÉNZESZKÖZÖK**

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

### **Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események**

#### **381. Pénztár**

##### **Növekedések:**

T 381 - K 491	Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése
T 381 - K 389	Pénz felvét bankból
T 381 - K 361	Utólagos elszámolásra kiadott összeg visszafizetése
T 381 - K 311	Vevő számla kiegyenlítés

##### **Csökkenések:**

K 381 - T 4541	Szállító számla kiegyenlítése
K 381 - T 492	Pénzeszközök záró értékének könyvelése
K 381 - T 361	Utólagos elszámolásra kiadott összeg

#### **382. Valutapénztár EUR**

#### **383. Valutapénztár USD**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **384. Elszámolási betétszámla**

#### **3841. Elsődleges bankszámla**

##### **Növekedések:**

T 384 - K 491	Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése
T 384 - K 389	Pénz befizetése pénztárból
T 384 - K 974	Kamat bevétel
T 384 - K 311	Vevő számla kiegyenlítés
T 384 - K 389	Téves utalások bevétele
T 384 - K 389	Átvezetés másik bankszámláról

##### **Csökkenések:**

K 384 - T 4541	Szállító számla kiegyenlítése
K 384 - T 492	Pénzeszközök záró értékének könyvelése
K 384 - T 389	Pénz felvét bankból pénztárba
K 384 - T 471	Bérfizetés
K 384 - T 389	Téves utalások visszafizetése
K 384 - T 389	Átvezetés másik saját bankszámlára
K 384 - T 468	Áfa fizetés
K 384 - T 4629	SZJA fizetés
K 384 - T 4731	SZOCHO fizetés
K 384 - T 4732	Tb. járulék fizetés
K 384 - T 4733	EKHO fizetés

#### **3842. Bankszámla**

#### **3843. Pénzszámla (értékpapír)**

#### **385. Elkülönített betétszámla**

A HHÖSZ a Számlarend készítésének időpontjában ilyen eszközökkel nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, szabályzatok módosítására lesz szükség.

#### **386. Devizabetét számla**

##### **3681. Devizabetét számla EUR**

##### **3682. Devizabetét számla USD**

A HHÖSZ a Számlarend készítésének időpontjában ilyen eszközökkel nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, szabályzatok módosítására lesz szükség.

#### **389. Átvezetési számla**

Ezen a főkönyvi számlán történik:

- Pénztár és betétszámla közötti átvezetés
- Pénztárak közötti átvezetés
- Bankszámlák közötti átvezetés
- Átvezetés lekötésre
- Téves utalás rögzítése, visszautalása

**Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténte az analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján.

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

A pénzmozgás bizonylatolását a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

**39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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

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

**39. Aktív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák****Növekedés jogcímei (+)**

Járó árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

Időarányosan járó kamat elhatárolása

Bírságok, kötbérek elhatárolása

Kifizetett költségek elhatárolása

Egyéb növekedések

**Csökkenések jogcímei (-)**

Elhatárolások feloldása

**391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

T 391 - K 9                      Időbeli elhatárolás

K 391 - T 9                      Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

**392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

T 392 - K 5,8                    Időbeli elhatárolás

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

### **393. Halasztott ráfordítások**

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

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

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

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

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

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

**Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell.

## **4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK**

A 4. számlaosztályban kell kimutatni az eszközök forrásait. Ide tartozik a saját tőke, a céltartalék, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettség, valamint a passzív időbeli elhatárolás számlái.

### **41. SAJÁT TŐKE**

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

#### **Növekedések:**

K 41- T 491                      Saját tőke nyitó értékének könyvelése

#### **Csökkenések:**

T 41- K 492                      Saját tőke záró értékének könyvelése

#### **411. Induló tőke/Jegyzett tőke**

A HHÖSZ induló tőkéjének összege: 0 Ft.

#### **412. Tőketartalék**

#### **413. Tőkeváltozás/Eredménytartalék**

A számla az előző évek adózott eredményeinek halmozott összegét tartalmazza - tekintet nélkül annak előjelére (nyereség vagy veszteség).

Elkülönítve kell kimutatni az alaptevékenység szerinti és a vállalkozási tevékenységből elért előző évi eredményeket.

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

#### **414. Lekötött tartalék**

A HHÖSZ a Számlarend készítésének időpontjában ilyen forrásokat nem tart nyilván, amennyiben a jövőben ez változik a számlarend módosítására lesz szükség.

#### **417. Értékelési tartalék**

A HHÖSZ a Számlarend készítésének időpontjában ilyen forrásokat nem tart nyilván, amennyiben a jövőben ez változik a számlarend módosítására lesz szükség.

#### **419. Tárgyévi eredmény/Adózott eredmény**

Az üzleti évről készített beszámoló eredmény-kimutatásában ilyen címen megjelenített összeg tartalmazza a tevékenységből származó tárgyévi eredményt.

#### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

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

### **42. CÉLTARTALÉKOK**

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

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

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

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

#### **Növekedések:**

K 42 - T 491                      Céltartalékok nyitó értékének könyvelése

#### **Csökkenések:**

T 42 - K 492                      Céltartalékok záró értékének könyvelése

#### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

Az egyes években képzett céltartalékokról nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításához szükséges. A

nyilvántartást – figyelemmel a tárgyévben újonnan képzett, illetve visszaírt céltartalékra is - legalább évente egyeztetni kell a 42. számlával.

### **43-47. KÖTELEZETTSÉGEK**

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

A kötelezettségek lehetnek hátra soroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

#### **Növekedések:**

K 43-47- T 491      Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

#### **Csökkenések:**

T 43-47- K 492      Kötelezettségek záró értékének könyvelése

### **43-47. Kötelezettségek számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke**

#### **Növekedés jogcímei (+)**

Szállítói teljesítés

Adók, járulékok levonása, előírása

Egyéb növekedés

#### **Csökkenések jogcímei (-)**

Szállító kiegyenlítése, szállító helyesbítése

Adók, járulékok átutalása

Egyéb csökkenés

### **43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK**

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

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

## **44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

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

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

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

## **45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

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

### **451. Rövid lejáratú kölcsönök**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **452. Rövid lejáratú hitelek**

A HHÖSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

### **453. Vevőktől kapott előlegek**

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

#### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

Az előlegekről nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításához szükséges. Az előleg-nyilvántartást legalább havonta, valamint évente egyeztetni kell a 453. Kapott előlegek számlával.

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

#### **4541. Belföldi szállítók**

#### **4542. Külföldi szállítók**

#### **Növekedés:**

K 454-455 - T 1,2,5,8

A szállító számlája alapján

K 454-455 - T 35 Szállítói előleg fizetése

**Csökkenés:**

T 454-455 - K 38

A szállító számlájának kiegyenlítése

T 454-455 - K 35

Szállítói előleg beszámítása a végszámlába

**Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

A szállítókról szállítóként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összeg(ek)e)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

**455. Beruházási szállítók**

**458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

**461. Társasági adó elszámolása**

**462. Személyi jövedelemadó elszámolása**

**4621. Személyi jövedelemadó**

**4622. Kifizetőt terhelő SZJA**

**4629. SZJA befizetési kötelezettség**

K 462 - T 471

SZJA levonása

T 462 - K 38

SZJA befizetése

**463. Költségvetési befizetési kötelezettségek**

**464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése**

**465. Vámelszámolási számla**

**466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó**

**4661. Előzetesen felszámított ÁFA**

**4663. Előzetesen felszámított FAD ÁFA**

**467. Fizetendő általános forgalmi adó**

**4671. Fizetendő ÁFA**

**4673. Fizetendő FAD ÁFA**

**468. Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolási számla**

**469. Helyi adók elszámolási számla**

**4695. Helyi iparüzési adó elszámolási számla**

**4696. Gépjárműadó elszámolási számla**

K 469 - T 8672

#### **471. Jövedelem elszámolási számla**

K 471 - T 54	Béreköltség elszámolása
K 471 - T 55	Személyi jellegű egyéb kifizetés elszámolása
T 471 - K 462	SZJA levonása
T 561 - K 4731	SZOCHO elszámolása
T 471 - K 4732	Tb. járulék levonása
T 471 - K 4733	EKHO levonása
T 471 - K 36	Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
T 471 - K 38	Nettó munkabér kifizetése

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

##### **473. Társadalombiztosítással szembeni kötelezettség**

###### **4731. Szociális hozzájárulás adó**

###### **4732. Társadalombiztosítási járulék**

###### **4733. EKHO**

###### **4734. Kiegészítő nyugdíj elszámolás**

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

#### **476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tulajdonosokkal szemben**

#### **478. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek**

#### **479. Különböző egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kell szerepeltetni a pályázatokra kapott támogatási előleg összegét, melynek felhasználását elkülönített és analitikus nyilvántartásban is vezetni kell. A kapott előlegből a támogatás felhasználását követően, az elszámolás igazolt benyújtásával lesz támogatás, melyet egyéb bevételként kell elszámolni.

##### **4791. Kapott támogatási előleg**

##### **4792. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

#### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket. Ezt a nyilvántartást csak akkor kell vezetni, ha az egyes kötelezettségekről nem vezet a társaság elkülönített főkönyvi számlákat.

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéshez szükséges mértékben tartalmazza a fizetendő, a levonható, a kiutalható és a tovább vitt ki nem utalható összegek megállapításához szükséges adatokat.

Az adóhatóság által megküldött folyószámla kivonatot a könyvelés adataival egyeztetni kell.

A kapott támogatási előleg elkülönített (könyvelés) és analitikus nyilvántartásait egyeztetni kell.

Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a társaság könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbíteni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

#### **48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

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

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

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

##### **Növekedések:**

K 48 - T 491                      Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

##### **Csökkenések:**

T 48 - K 492                      Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

#### **48. Passzív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák**

##### **Növekedés jogcímei (+)**

Befolyt árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása  
Időarányosan fizetendő kamat elhatárolása  
Fizetendő bírságok, kötbérek elhatárolása  
Kifizetett költségek elhatárolása  
Egyéb növekedések

##### **Csökkenések jogcímei (-)**

Elhatárolások feloldása

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 481- T 9                      Következő éveket megillető árbevétel

T 481 - K 9                      Időbeli elhatárolás megszüntetése

#### **482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

K 482 - T 5,8                      Tárgyétet terhelő köv. időszakban felmerülő költségek, ráfordítások  
T 482 - K 5,8                      Időbeli elhatárolás megszüntetése

#### **483. Halasztott bevételek**

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

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

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

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

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkor bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni.

Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

#### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén tételes analitikát kell készíteni. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell.

## **49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**

### **491. Nyitómérleg számla**

T 491 - K 1,2,3,4  
K 491 - T 1,2,3,4

### **492. Zárómérleg számla**

T 492 - K 1,2,3,4

K 492 - T 1,2,3,4

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

T 493 - K 8

K 493 - T 9, 58

## **5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK**

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza.

Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékesítési leírás.

A számlaosztályon belül - az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő gazdálkodónak - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyevi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli. Néhány esetben – az egyértelmű elhatárolás érdekében - a megnevezésen túl részletesebb magyarázatot is adunk.

### **51. ANYAGKÖLTSÉG**

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

#### **51. Anyagköltség számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák**

##### **Növekedés jogcímei (+)**

Anyagbeszerzés (folyamatosan nem vezetett nyilvántartás esetén)

Készletfelhasználás

Egyéb növekedés

##### **Csökkenések jogcímei (-)**

Árengedmény (nem vezetnek folyamatos nyilvántartást)

Anyag visszavételezése

Egyéb csökkenés

#### **Anyagköltség elszámolása év közben folyamatosan nem vezetett készletnyilvántartás esetében:**

##### **Vásárolt anyag, anyagi eszköz elszámolása számla alapján**

T 511-514. Anyagköltség

K 454. Szállítók

### **Kapott engedmény, visszaküldés elszámolása**

T 454. Szállítók  
K 511-514. Anyagköltség

### **Főkönyvi számlák:**

**511. Vásárolt anyagok költségei**

**512. Egy éven belül elhasználódó anyagok költségei**

**513. Egyéb anyagköltség**

**519. Anyagköltség megtérülés**

## **52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

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

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

### **52. Igénybevett szolgáltatás költségei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák,**

#### **Növekedés jogcímei (+)**

Szállítási, rakodási költség, utazás, szállás  
Bérleti díjak, Telefon, posta, internet  
Karbantartási költségek  
Hirdetési díjak, PR, Rendezvény  
Oktatás, informatika, tanácsadás, szakértői díjak

#### **Csökkenések jogcímei (-)**

Utólag adott engedmények  
Egyéb csökkenés

T 52 - K 454, 381, 384 Szolgáltatás igénybevétele

**521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei**

**522. Bérleti díjak**

### **523. Karbantartás költsége**

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

### **524. Hirdetés, reklám költségek**

### **525. Igénybevett szakmai szolgáltatás költségei**

### **526. Utazási és kiküldetési költségek**

### **527. Könyvviteli szolgáltatás költségei**

Itt kell elszámolni a könyvviteli szolgáltatás és a könyvvizsgálat költségét.

### **528. Telekommunikációs költségek**

Itt kell elszámolni a telefon, internet szolgáltatások költségeit.

### **529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei**

Itt kell elszámolni minden olyan költséget, mely az előző 52-es főkönyvi számlákon nem számolható el (pl. postaköltség, takarítás, szakértői díjak, jogi szolgáltatás, egyéb szolgáltatások).

#### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

52-es számlák esetén figyelemmel a főkönyvi számlák részletes tagolására is további analitikus nyilvántartás vezetése nem szükséges.

## **53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

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

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

### **53. Egyéb szolgáltatások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke**

**Növekedés jogcímei (+)**

Hatósági díjak  
Bankköltség  
Biztosítási díjak  
Egyes adók, járulékok, tagsági díjak  
Egyéb növekedés

**Csökkenések jogcímei (-)**

Utólag adott engedmény  
Helyesbítés  
Egyéb csökkenés

T 53 - K 454,381,384            Szolgáltatás igénybevétele

**531. Hatósági díjak, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek****532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak****533. Biztosítási díjak****534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíjak****539. Különféle egyéb szolgáltatások költségei****Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

53-as számlák esetén figyelemmel a főkönyvi számlák részletes tagolására is további analitikus nyilvántartás vezetése nem szükséges.

**54. BÉRKÖLTSÉG**

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

**541. Béreköltség****54. Béreköltség számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke****Növekedés jogcímei (+)**

Béreköltség elszámolása  
Egyéb növekedés

**Csökkenések jogcímei (-)**

Bérek költség helyesbítése  
Egyéb csökkenés

**Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

A bérek költségek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartása az egyedileg vezetett bérkarton, melyet minden évről külön-külön kell vezetni. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról havonta összesítő kimutatást kell készíteni, és ezek alapján kell könyvelni az 54-55 számlacsoport, a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira.

## **55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**

Személyi jellegű egyéb kifizetések: azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérek költség, illetve a vállalkozási díj fogalmába.

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

### **551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések**

T 551 – K 381,384 Személyi jellegű kifizetések kifizetése

### **552. Jóléti és kulturális költségek**

### **559. Egyéb személyi jellegű kifizetések**

T 559 – K 4622 SZJA kötelezettség előírása  
T 559 – K 381,454 Reprezentáció igénybevétele  
T 559 – K471 Betegszabadság  
T 559 – K471 Végkielégítés

### **53. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke**

#### **Növekedés jogcímei (+)**

Munkabajárás költségei  
Cafetéria költségei  
Kiküldetés napidíja  
Reprezentációs költség  
Egyéb növekedés

#### **Csökkenések jogcímei (-)**

Költséghelyesbítések  
Egyéb csökkenés

#### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

A személyi jellegű ráfordítások analitikus nyilvántartása havonta a 08-as járulékbevallásban bevallásra kerülő tételek alátámasztására készített összesítő.

## **56. BÉRJÁRULÉKOK**

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

### **56. Bérjárulékok számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke**

#### **Növekedés jogcímei (+)**

Szociális hozzájárulási adó  
Egyszerűsített foglalkoztatási járulék  
Béren kívüli és egyes meghat. juttatás utáni kifizetőt terhelő adók  
Egyéb növekedés

#### **Csökkenések jogcímei (-)**

Adó, járulék helyesbítések  
Egyéb csökkenés

#### **561. Szociális hozzájárulási adó**

T 561- K 4731 Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó

#### **562. Rehabilitációs hozzájárulás**

#### **563. Táppénz hozzájárulás 1/3**

T 563 – 474 Kötelezettség előírás

#### **564. Egyszerűsített foglalkoztatás**

## **568. Egyéb bérjárulék**

### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása havonta a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

## **57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

### **Értécsökkenési leírásként kell kimutatni:**

a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értécsökkenése összegét,  
b) 2019.12.31-ig a 100.000 Ft, 2020.01.01-től pedig a 200.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

### **571. Terv szerinti értécsökkenési leírás**

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

### **572. Egy összegben elszámolt értécsökkenési leírás**

T 572 -K 119,139,149

### **57. Értécsökkenési leírás számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke**

#### **Növekedés jogcímei (+)**

Terv szerinti értécsökkenés elszámolása

Használatba vételkor egy összegben elszámolt értécsökkenés

Egyéb növekedés

#### **Csökkenések jogcímei (-)**

Költséghelyesbítés

Egyéb csökkenés

## **58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**

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

### **581. Saját termelésű készlet állomány változása**

A HHÖSZ-nél saját termelésű készletek – a számlarend készítésének időpontjában – nem fordul elő. Amennyiben a jövőben ilyen előfordul, a számlarend és a szabályzatok módosítása válik szükségessé.

## **59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**

A költségnem átvezetési számla az év végi zárás során kerül alkalmazásra.

## **8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

A számviteli politikában meghatározott Összköltség típusú eredmény-kimutatás szerint nyitottuk meg a 81-85. számlacsoportok számláit.

### **81-83. számlacsoportok (az összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatáshoz)**

A költségnemek számlaosztály számláiról a számlák egyenlegeit a számviteli politikában meghatározott év végi zárást követően kell a számlacsoportok számláira átvezetni.

### **Ráfordítás számlák kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal**

Ráfordítás és bevétel számlák esetében – figyelemmel a megfelelő mélységű, részletezettségű főkönyvi számla alábontásra is - további analitikus nyilvántartásra nincs szükség, így azok főkönyvvel való kapcsolatának részletezésére a számlarendben nem kerül sor.

## **81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

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

### **Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események**

#### **811. Anyagköltség**

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

T 811 - K 59                      Anyagköltség kivezetése

#### **812. Igénybe vett szolgáltatások értéke**

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

T 812 - K 59                      Igénybe vett szolgáltatások költségének kivezetése

#### **813. Egyéb szolgáltatások értéke**

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási,

szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

T 813 - K 59                      Egyéb szolgáltatások költségeinek kivezetése

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

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

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

A HHÖSZ-nél áruértékesítés, így eladott áruk beszerzési értéke – a számlarend készítésének időpontjában – nem fordul elő. Amennyiben a jövőben ilyen előfordul, a számlarend és a szabályzatok módosítása válik szükségessé.

#### **815. Eladott/Közvetített szolgáltatások értéke**

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

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

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

T 815 – K 4541/4542                      Közvetített szolgáltatások  
466

T 815 – K 386101                      Feljegyzés alapján közvetített szolgáltatások értéke

## **82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

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

## **821. Bérköltés**

Bérköltés 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 évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

T 821 - K 59            Bérköltések kivezetése

## **822. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

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

T 822 - K 59            Reprezentáció kivezetése

## **823. Bérjárulékok**

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

T 823 - K 59            SZOCHO, EKHO kivezetése

## **83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

**Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:**

- a) az immateriális javak, a tárgyi eszközök tervezett értékcsökkenésének összegét,
- b) a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

## **831. Terv szerinti értékcsökkenés**

T 83 - K 59            ÉCS kivezetése

## **86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

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

### **Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:**

- az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- a veszteség jellegű kerekítési különbözetet,
- behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – az Szt. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;
- a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a 81. § (2) bekezdés c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét
- az Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (4) bekezdés b) pontja alapján az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;
- a térítés nélkül átadott eszközök - a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével - nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben;
- az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összegét;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt.
- a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott – követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket a követelés átruházásakor.
- az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénzvisszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény – általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

### **Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:**

Az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét.

A HHÖSZ-nél a továbbutalási céllal kapott támogatást egyéb bevételként kell kimutatni. Az így kapott támogatás továbbutalt, átadott összegét egyéb ráfordításként kell elszámolni. E támogatások továbbutalása, átadása nem minősül a Számviteli törvény szerinti költségek ellentételezésére, illetve fejlesztési célra adott támogatásnak, továbbá véglegesen átadott pénzeszköznek.

### **Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események**

**861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevételének és könyv szerinti értékének különbözete**

**863. Üzleti évhez kapcsolódó ráfordítások**

**864. Utólag adott, nem számlázott engedmény**

**865. Céltartalék képzése**

**866. Terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések, selejtezés**

**8661. Készletek elszámolt értékvesztése**

**8662. Követelések elszámolt értékvesztése**

**8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli écs.**

**8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.**

**8665. Selejtezés**

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

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

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

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

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

T 866 K 26

Készlet selejtezés

#### **867. Adók, illetékek, hozzájárulások**

##### **8671. Költségvetés - adók, illetékek, hozzájárulások**

##### **8672. Önkormányzat - adók, illetékek, hozzájárulások**

##### **8673. Elkülönített alap - adók, illetékek, hozzájárulások**

##### **8674. Ráfordításként elszámolt fogy., jöv. adó**

#### **868. Adott, továbbutalt támogatás, adomány, bevétel**

#### **869. Különböző egyéb ráfordítások**

##### **8691. Kerekítések**

##### **8692. Behajthatatlan követelés leírt összege**

##### **8699. Egyéb ráfordítás**

Behajthatatlan követelés: az a követelés:

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

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

T 8692 - K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

## **87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

### **871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége**

**Részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell kimutatni:**

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű - különbözetet;
- b) a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.

**Befektetett pénzügyi eszközök (értékpapírok, kölcsönök) ráfordításaként, árfolyamveszteségként kell kimutatni:**

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az Szt. 84. § (3) bekezdés d) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltásakor;
- b) a térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, valamint a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök könyv szerinti értékét
- c) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;
- d) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
- e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára (az engedményes által elismert értéke) és a könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet a követelés átruházásakor.

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

### **874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése**

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, tartósan adott kölcsönök értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő

értékpapírok, a tartós bankbetétek, adott kölcsönök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

#### **876. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamvesztései**

#### **879. Egyéb pénzügyi ráfordítások**

#### **8791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árendedmény**

### **89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK**

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

#### **891. Társasági adó**

T 891- K 461                      Fizetendő társasági adó

## **9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK**

A számlaosztály a beszámolási időszak árbevételeinek, egyéb bevételeinek, valamint a pénzügyi műveletek bevételeinek elszámolására szolgál.

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

#### **91-93. Alap, vállalkozási és export tevékenység árbevétele számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák**

##### **Növekedés jogcímei (+)**

Készletek, szolgáltatások értékesítése

Egyéb növekedések

##### **Csökkenések jogcímei (-)**

Utólag adott számlához kapcsolódó

árendedmény

Visszárú

Egyéb csökkenések

Ráfordítás számlák kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal Ráfordítás és bevétel számlák esetében – figyelemmel a megfelelő mélységű, részletezettségű főkönyvi számla alábontásra is - további analitikus nyilvántartásra nincs szükség, így azok főkönyvvel való kapcsolatának részletezésére a számlarendben nem kerül sor.

## 91. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Az alapszabályban meghatározott cél szerinti feladat ellátásával összefüggő tevékenységek árbevétele kerül itt kimutatásra. Ezen tevékenységek ellátásának nem a profitszerzés a célja, de természetes elvárás, hogy a bevételeknek arányban kell állniuk a felmerült költségekkel.

### Növekedések:

- K 91 - T 311 Értékesített termék, teljesített szolgáltatások számlázott, vevő által elismert  
467. összege
- K 91 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.  
467
- K 91 - T 39 A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani.

### Csökkenések:

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

### 911. Belföldi értékesítés árbevétele (alaptevékenység)

### 913. Számla kerekítési különbözet (alaptevékenység)

## 92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Minden olyan tevékenység, mely nem minősül a szervezet alap (cél szerinti) tevékenységének, vállalkozási tevékenységnek minősül.

A HHÖSZ-nél belföldi értékesítés árbevétele vállalkozási tevékenységből – a számlarend készítésének időpontjában – nem fordul elő. Amennyiben a jövőben ilyen tranzakció előfordul, a számlarend és a szabályzatok módosítása válik szükségessé.

### 921. Belföldi értékesítés árbevétele (vállalkozási tevékenység)

### 923. Számla kerekítési különbözet (vállalkozási tevékenység)

### Növekedések:

- K 92 - T 311 Értékesített termék, teljesített szolgáltatások számlázott, vevő által elismert  
467. összege
- K 92 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.  
467
- K 92 - T 39 A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani.

### Csökkenések:

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

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

T 92 - K 493 Éves zárlat

### **93. EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**

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

Külföld: a Magyar Köztársaság államhatárán kívüli terület.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Növekedések:**

K 93 - T 31	Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott, a külföldi vevő által elismert forintban meghatározott összege.
T 93 - K 493	Éves zárlat

**931. Export értékesítés árbevétele (alaptevékenység)****94. EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**

Minden olyan tevékenység, mely nem minősül a szervezet alap (cél szerinti) tevékenységének, vállalkozási tevékenységnek minősül.

A HHÖSZ-nél export értékesítés árbevétele vállalkozási tevékenységből – a számlarend készítésének időpontjában – nem fordul elő. Amennyiben a jövőben ilyen tranzakció előfordul, a számlarend és a szabályzatok módosítása válik szükségessé.

**941. Belföldi értékesítés árbevétele (vállalkozási tevékenység)****96. EGYÉB BEVÉTELEK**

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

**Az egyéb bevételek között kell elszámolni:**

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

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

**Az egyéb bevételek között kell kimutatni:**

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- c) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) – a forgóeszközök között kimutatott – követelés engedményes által elismert értékének és a könyv szerinti értékének különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti

értéket a követelés átruházásakor;

d) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket az átadáskor.

e) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget,

a) Egyéb bevételként kell elszámolni a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a leírt összeget,

f) a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget,

g) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet,

h) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékét;

i) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét,

j) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;

k) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

l) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a 77. § (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét

m) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

n) 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget;

o) az üzletág értékesítésének nyereségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a nyereségjellegű különbözetét].

**Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:**

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

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

c) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

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

Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénzvisszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett-összegét is.

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

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

Az egyéb szervezetnél a tovább utalási céllal kapott támogatást egyéb bevételként kell kimutatni. Az így kapott támogatás tovább utalt, átadott összegét egyéb ráfordításként kell elszámolni. E támogatások tovább utalása, átadása nem minősül a Számviteli törvény szerinti költségek ellentételezésére, illetve fejlesztési célra adott támogatásnak, továbbá véglegesen átadott pénzeszköznek.

## **96. Egyéb bevételek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező**

### **Növekedés jogcímei (+)**

Tárgyi eszköz értékesítése  
Kapott bírság, kötbér  
Céltartalék felhasználása  
Értékvesztés visszaírása  
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott  
Támogatás, adomány, továbbutalási célú támogatás  
Biztosítótól kapott kártérítés  
Egyéb növekedés

### **Csökkenések jogcímei (-)**

Bevételek helyesbítése  
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összegének elhatárolása, visszafizetése  
Egyéb csökkenés

## **961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök ellenértéke**

## **963. Üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevétel**

## **964. Utólag kapott, nem számlázott engedmény**

## **965. Céltartalék feloldás**

## **966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli écs.**

- 9661. Készletek visszaírt értékvesztése
- 9662. Követelések visszaírt értékvesztése
- 9663. Immateriális javak terven felüli écs.
- 9664. Tárgyi eszközök terven felüli écs.

- 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás
- 9671. Költségvetéstől kapott támogatás, szja1%
- 9672. Önkormányzattól kapott támogatás
- 9673. EU pályázati támogatás
- 9674. Egyéb szervezettől, vállalkozástól kapott támogatás
- 9675. Pályázati támogatás

K 967 - T 38                      Támogatás jóváírása

- 9676. Magánszemélytől kapott támogatás

- 968. Továbbutalási célú adományok, támogatások

- 969. Egyéb bevételek

- 9691. Kerekítések

- 9692. Végrelegesen átvett pénzeszköz, adomány

- 9694. Kereskedelmi áruk nyereség jellegű leltárérték különbözete

- 9699. Egyéb bevételek

## **97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

### **97. Pénzügyi műveletek bevételei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák**

#### **Növekedés jogcímei (+)**

Értékpapírok értékesítése

Kapott kamatok elszámolása,

Évközi realizált és év végi nem realizált árfolyam nyereség elszámolása

Egyéb növekedés

#### **Csökkenések jogcímei (-)**

Bevételek helyesbítése

Egyéb csökkenés

Évközi realizált és év végi nem realizált

Árfolyam nyereség elszámolása

#### **974. Egyéb kamat jellegű bevételek**

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

- a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét;
- c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;
- d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét;
- e) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettséggént kimutatott viszonteladási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe adott értékpapír után járó kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatbevételt
- f) az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek csökkentő tételeként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét

#### **976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyam nyereség**

K 976 – T 4542

Külföldi szállító számla kiegyenlítésekor árfolyam nyereség

K 976 – T 311/317

Devizás vevő számla kiegyenlítésekor árfolyam nyereség

#### **979. Egyéb pénzügyi bevételek**

## **5. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

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

A bizonylati rend önálló szabályzatként kerül elkészítésre.

Jelen szabályzat 2026. január 20-án lép hatályba és visszavonásig érvényes, a szabályzatban foglalt előírások 2026. január 1-jétől alkalmazásra kerültek, a szabályzat hatálybalépésével egyidejűleg valamennyi előzőleg készített szabályzat hatályát veszti.

Az érvényes szabályzat előírásait valamennyi érintettnek be kell tartani.

Székesfehérvár, 2026. január 20.

Dr. Zsombok László Krisztián  
elnök

2026.01.13 08:53:51

SZÁMADÓ-TLIST / Lap=1

## Fokönyvi számok listája

Cég neve: HÉT HATÁR Önkormányzati Szövetség

Adószáma: 18717653-2-07

Számlao.kódja	Számlao.neve	Státusz	Tartoz. követel
0	0-ás ellenszámla	1	V
030	Szállító előleg ÁFA eloirása	1	V
035	Szállító előleg eloirása	1	V
040	Vevo előleg ÁFA eloirása	1	V
045	Vevo előleg eloirása	1	V
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	V
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	V
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1	V
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	1	V
113	Vagyoni értékü jogok	1	V
114	Szellemi termékek	1	V
115	Üzleti vagy cégérték	1	V
117	Immateriális javak értékhelyesbítése	1	V
118	Im.javak ter.fel.écs. és annak visszaír	1	V
119	Immateriális javak terv szerinti écs	1	V
12	INGATLANOK ÉS KAPCS. VAGYONI ÉRT. JOGOK	0	V
121	Földterület	1	V
122	Telek, telkesítés	1	V
123	Épületek, épületrészek, tul.hányadok	1	V
124	Egyéb építmények	1	V
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok, építmények	1	V
126	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni ért. jogok	1	V
127	Ingatlanok értékhelyesbítése	1	V
128	Ingatlanok ter.fel.écs.és annak visszaír	1	V
129	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	1	V
13	MUSZAKI BERENDEZÉSEK,GÉPEK,JÁRMUVEK	0	V
131	Term. gépek, ber., szersz. gyártóeszk.	1	V
132	Termelésben közv. résztvevo jármuvek	1	V
133	Számítástechnikai eszközök, ber.	1	V
137	Musz. ber. értékhelyesbítése	1	V
138	Musz. ber. ter.fel.écs és annak visszaír	1	V
139	Musz.berend.,gépek,jármuvek terv sz. écs	1	V
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZ., JÁRMUVEK	0	V
141	Üzemi gépek, felsz., jármuvek	1	V
142	Egyéb jármuvek	1	V
143	Irodai, igazgatási ber. és felsz.	1	V
144	Üzemkörön kiv. ber., felsz., jármuvek	1	V
146	Kis értékü tárgyi eszközök	1	V
147	Egyéb ber., felsz., járm. értékhelyesb.	1	V
148	Egyéb ber. ter.fel.écs és annak visszaír	1	V
149	Egyéb ber.,felsz.,járm. terv szer. écs	1	V
15	TENYÉSZÁLLATOK	0	V
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	0	V
161	Befejezetlen beruházások	1	V
162	Felújítások (befejezetlen)	1	V
168	Beruházások terven felüli écs	1	V
17	TUL.RÉSZESDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK	0	V
18	HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK	0	V
183	Egyéb vállalkozások értékpapírja	1	V
188	Értékpapírok értékelési különbözete	1	V
189	Értékpapírok értékvesztése és annak v.	1	V
19	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK	0	V
2	KÉSZLETEK	0	V
21	NYERS- ÉS ALAPANYAGOK	0	V

22	EGYÉB ANYAGOK	0	V
23	BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZTERMÉKEK	0	V
24	NÖVENDÉK-, HÍZÓ, ÉS EGYÉB ÁLLATOK	0	V
25	KÉSZTERMÉKEK	0	V
26	KERESKEDELMI ÁRUK	0	V
27	KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	0	V
28	BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK	0	V
3	KÖVETELÉSEK,PÜ-I ESZK.ÉS AKTÍV IDOB.ELH.	0	V
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLL.ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL	0	V
311	Belföldi követelések (forintban)	1	V
312	Belföldi követelések (devizában)	1	V
315	Belf. köv. ért.veszt. és annak visszair.	1	V
316	Külföldi követelések (forintban)	1	V
317	Külföldi követelések (devizában)	1	V
319	Külf. köv. ért.veszt. és annak visszair.	1	V
32	KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLL. SZEMBEN	0	V
33	KÖV.TUL. SZEMBEN	0	V
34	VÁLTÓKÖVETELÉSEK	0	V
35	ADOTT ELOLEGEK	0	V
351	Immat. javakra adott elolegek	1	V
352	Beruházásokra adott elolegek	1	V
353	Készletekre adott elolegek	1	V
354	Szolgáltatásokra adott elolegek	1	V
355	Egyéb adott elolegek	1	V
359	Adott elolegek ért.veszt. és visszair.	1	V
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK	0	V
361	Munkavállalókkal szembeni köv.	1	V
362	Költségvetési kiutalási igények	1	V
363	Költségvetési kiutalási igények telj.	1	V
364	Rövid lej. kölcsön adott pénzeszközök	1	V
365	Vásárolt és kapott követelések	1	V
366	Rész. és ért.papírokkal kapcs. köv.	1	V
367	Határidos, opciós, swap ügyl.kapcs.köv.	1	V
368	Különféle egyéb követelések	0	V
3681	Betétdíj követelés	1	V
3684	ÁFA elszámolási számla	1	V
3688	Ki nem emelt egyéb követelések	1	V
3689	Követelések-kötelezettségek átvezetése	2	V
369	Egyéb köv. ért.veszt. és visszair.	1	V
37	ÉRTÉKPAPÍROK	0	V
374	Forgatási célú hitelviszonyt megt. ép.	1	V
375	Értékpapír elszámolási számla	1	V
38	PÉNZESZKÖZÖK	0	V
381	Pénztár	2	V
382	Valutapénztár	2	V
383	Csekkek	2	V
384	Elszámolási betétszámla	0	V
3841	Elsodleges bankszámla	2	V
385	Elkülönített betétszámlák	2	V
386	Deviza betétszámla	0	V
3861	Deviza betétszámla EUR	2	V
3862	Deviza betétszámla USD	2	V
389	Átvezetési számla	2	V
39	AKTÍV IDOBELI ELHATÁROLÁSOK	0	V

391	Bevételek aktív idobeli elhatárolása	1	V
392	Költségek aktív idobeli elhatárolása	1	V
393	Halasztott ráfordítások	1	V
399	Köv.jell.akt.id.elh.ért.veszt.,visszaír.	1	V
4	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	0	V
41	SAJÁT TOKE	0	V
411	Jegyzett toke/Induló toke	1	V
412	Toketartalék	1	V
413	Eredménytartalék	1	V
414	Lekötött tartalék	0	V
4141	Lekötött tartalék toketartalékból	1	V
4142	Lekötött tartalék eredménytartalékból	1	V
4143	Lekötött tartalék pótbefizetésbol	1	V
417	Értékelési tartalék	1	V
419	Adózott eredmény/tárgyévi eredmény	1	V
42	CÉLTARTALÉKOK	0	V
43	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	V
44	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	V
45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK 45.	0	V
451	Rövid lejáratú kölcsönök	1	V
452	Rövid lejáratú hitelek	1	V
453	Vevoktol kapott elolegek	1	V
454	Szállítók	0	V
4541	Belföldi szállítók	1	V
4542	Külföldi szállítók	1	V
455	Beruházási szállítók	1	V
458	Rövid lej. köt. kapcs. váll.szemben	1	V
46	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK 46.	0	V
461	Társasági adó elszámolása	1	V
462	Személyi jövedelemadó elszámolása	0	V
4621	Mviszonyból szárm.jöv.szem.jöv.adó elsz.	1	V
4622	Kifizetoi Szja	1	V
4629	Szja köt. befizetése	1	V
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek	1	V
464	Költségvetési befiz.kötelezettség telj.	1	V
465	Vám- és Pénzügyorség elszámolási számla	1	V
466	Elozetesen felszámított ÁFA	0	V
4661	Elozetesen felszámított ÁFA	1	V
4663	Elozetesen felszámított FAD áfa	1	V
467	Fizetendo ÁFA	0	V
4671	Fizetendo ÁFA	1	V
4673	Fizetendo FAD áfa	1	V
468	ÁFA pénzügyi elszámolási számla	1	V
469	Helyi adók elszámolása	0	V
4695	Helyi iparuzési adó elszámolási számla	1	V
4696	Gépjármuadó elszámolási számla	1	V
47	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK 47.	0	V
471	Jövedelemelszámolási számla	1	V
472	Fel nem vett járandóságok	1	V
473	Társadalombiztosítási kötelezettség	0	V
4731	Szociális hozzájárulás adó	1	V
4732	Társadalombiztosítási járulék	1	V
4733	EKHO	1	V
4734	Kiegészítő nyugdíjelszámolás	1	V

474	Elkülönített alapokkal kapcs.fiz.kötelez	1	V
476	Röv.lej.köt.m.váll.és tagokkal szemben	1	V
477	Határidos, opciós, swap ügyl.kapcs.köt.	1	V
478	Rész. és ért.papírokkal kapcs. köt.	1	V
479	Különféle egyéb röv.lej. köt.	0	V
4791	Kapott támogatási előleg	1	V
4799	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1	V
48	PASSZÍV IDOBELI ELHATÁROLÁSOK	0	V
481	Bevételek passzív idobeli elhatárolása	1	V
482	Költségek passzív idobeli elhatárolása	1	V
483	Halasztott bevételek	1	V
49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	0	V
491	Nyitómérleg számla	1	V
492	Zárómérleg számla	1	V
493	Adózott eredmény elszámolása	1	V
5	KÖLTSÉGNEMEK	0	V
51	ANYAGKÖLTSÉG	0	V
511	Vásárolt anyagok költségei	1	V
512	Egy éven belül elhaszn.anyagok költségei	1	V
513	Egyéb anyagköltség	1	V
519	Anyagköltség megtérülés	1	V
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	0	V
521	Szállítás-rakodás, raktározás költségei	1	V
522	Bérelti díjak	1	V
523	Karbantartási költségek	1	V
524	Hirdetés, reklám, prop. költségek	1	V
525	Igénybevett szakmai szolgáltatások	1	V
526	Utazási és kiküldetési költségek	1	V
527	Könyvviteli szolg., könyvvizsgálat ktg.	1	V
528	Telekommunikációs költségek	1	V
529	Egyéb igénybe vett szolg. költségei	1	V
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	0	V
531	Hatósági igazg., szolg.díjak,illetetek	1	V
532	Pénzügyi, befektetési szolg. díjak	1	V
533	Biztosítási díj	1	V
534	Költségként elsz.adók, járulék,termékdíj	1	V
539	Különféle egyéb költségek	1	V
54	BÉRKÖLTSÉG	0	V
541	Bérköltség	1	V
55	SZEMÉLYI JELL. EGYÉB KIFIZETÉSEK	0	V
551	M.váll., tagoknak kif.szem.jell.kif.	1	V
552	Jóléti és kulturális költségek	1	V
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések	1	V
56	BÉRJÁRULÉKOK	0	V
561	Szociális hozzájárulás adó	1	V
562	Rehabilitációs hozzájárulás	1	V
563	Táppénz hozzájárulás 1/3	1	V
564	Egyszerűsített foglalkoztatás	1	V
569	Egyéb bérjárulék	1	V
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0	V
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	1	V
572	Egyösszegű értékcsökkenési leírás	1	V
58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	V
59	KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	1	V

8	ÉRTÉKESÍTÉS ELSZ.ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORD.	0	V
81	ANYAGJELLEGU RÁFORDÍTÁSOK	0	V
811	Anyagköltség	1	V
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1	V
813	Egyéb szolgáltatások értéke	1	V
814	Eladott áruk beszerzési értéke	1	V
815	Eladott (közvetített) szolgáltatások ért	1	V
82	SZEMÉLYI JELLEGU RÁFORDÍTÁSOK	0	V
821	Béreköltség	1	V
822	Személyi jellegu egyéb kifizetések	1	V
823	Bérfeladások	1	V
83	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0	V
831	Értékcsökkenési leírás	1	V
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	0	V
861	Ért.imm.javak,tárgyi e. ny.tart.sz.ért.	1	V
863	Üzleti évhez kapcsolódó ráfordítások	0	V
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések	1	V
8632	Bírság, kötbér, kés. kamat, kártér.	1	V
8633	Külföldön, külföldi t. fiz. ny. adó	1	V
8634	Ktg-k (ráf.) ellentételezésére adott tám	1	V
864	Utólag adott,pénzügyileg rendezett eng.	1	V
865	Céltartalék képzése	1	V
866	Értévesztés, terven felüli écs.	0	V
8661	Készletek elsz. értékvesztése	1	V
8662	Követelések elsz. értékvesztése	1	V
8663	Immat.javak elsz.terven felüli écs.	1	V
8664	Tárgyi eszközök elsz.terven felüli écs.	1	V
8665	Selejtezés	1	V
867	Adók. illetékek, hozzájárulások	0	V
8671	Költségvetés - adók,illetékek,hozzájár.	1	V
8672	Önkorm.elisz. - adók,illetékek,hozzájár.	1	V
8673	Elk.alap.elisz.- adók,illetékek,hozzájár.	1	V
8674	Ráfordításként elsz. fogy., jöv. adó	1	V
868	Adott, továbbutalt tám, adom, bev.	1	V
869	Különféle egyéb ráfordítások	0	V
8691	Kerekítési különbözet	1	V
8692	Behajthatatlan követelések	1	V
8699	Egyéb ráfordítások	1	V
87	PÉNZÜGYI MUVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	V
871	Bef. pénzügyi eszk. árf.veszt.	1	V
872	Fizetendo kamatok és kamatjell. ráf.	1	V
874	Rész., értékpapírok, bankbet.árf. veszt.	1	V
876	Átváltáskori, értékeléskori árf. veszt.	1	V
879	Egyéb pénzügyi ráfordítások	0	V
8791	Pénzügyi rendezéshez kapcs. adott áreng.	1	V
89	NYERESÉGET TERHELO ADÓK	0	V
891	Társasági adó	1	V
9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	0	V
91	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	0	V
911	Belföldi értékesítés árbevétele A	1	V
913	Számla kerekítési különbözet A	1	V
92	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	0	V
921	Belföldi értékesítés árbevétele V	1	V
923	Számla kerekítési különbözet V	1	V

93	EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	0	V
931	Export értékesítés árbevétele A	1	V
94	EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	0	V
941	Export értékesítés árbevétele V	1	V
96	EGYÉB BEVÉTELEK	0	V
961	Ért.imm.javak,tárgyi eszközök bevétele	1	V
962	Tagdíjbevételek	2	V
963	Üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevétel	1	V
964	Utólag kapott,pénzügyileg rendezett eng.	1	V
965	Céltartalék felhasználása	1	V
966	Visszaírt ért.veszt., terven fel.écs.	0	V
9661	Készletek visszaírt értékvesztése	1	V
9662	Követelések visszaírt értékvesztése	1	V
9663	Immat.javak visszaírt terven felüli écs.	1	V
9664	Tárgyi eszk.visszaírt terven felüli écs.	1	V
967	Visszafizetési köt. nélkül kapott tám.	0	V
9671	Költségvetéstől kapott tám. szja 1%	1	V
9672	Önkormányzatoktól kapott tám.	1	V
9673	EU pályázati támogatás	1	V
9674	Egyéb szervezettől, vállalattól kapott t	1	V
9675	Pályázati támogatások	1	V
9676	Magánszemélytől kapott tám.	1	V
969	Különféle egyéb bevételek	0	V
9691	Kerekítési különbözet	1	V
9692	Véglegesen átvett pénzeszk., adomány	1	V
9693	Egyéb bevétel	1	V
9694	Ker. áruk nyer. jell. leltárérték kül.	1	V
9699	Egyéb bevétel	1	V
97	PÉNZÜGYI MUVELETEK BEVÉTELEI	0	V
974	Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bev.	1	V
976	Átváltáskori, értékeléskori árf. nyer.	1	V
979	Egyéb pénzügyi bevételek	1	V
98	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	0	V
988	Tartozásátadásnál átadott kötelezettség	1	V
AFA	ÁFA technikai fokönyvi szám	2	V