

Cégnév: ERCSI JÁRÓBETEG SZAKELLÁTÓ  
EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT  
KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT

Adószám: 14459548-1-07

Címe: 2451 Ercsi Esze Tamás u. 14.

E-mail cím: [titkarsag@ercsirendelo.hu](mailto:titkarsag@ercsirendelo.hu)

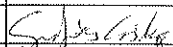
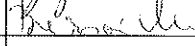
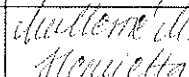
Telefon: 00 36 (25) 520-775


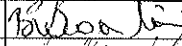
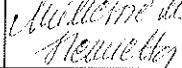
### SZABÁLYZAT a SZÁMLARENDRŐL

Érvénybelépés időpontja: 2021. 06. 02.

Jóváhagyta:

Bukovi Mária  
ügyvezető igazgató

Adatok	Név	Beosztás/munkakör	Dátum	Aláírás
Készítette	Gulyás Erika	pénzügyi tanácsadó	2021. 06. 02.	
Ellenőrizte	Bukovi Mária	ügyvezető igazgató	2021. 06. 02.	
Ellenőrizte				
Ellenőrizte	Müllerné M. Henrietta	minőségirányítási vezető	2021. 06. 02.	

Nyilatkozatok					
Egyet nem értési nyilatkozat		Megismerési nyilatkozat			
Dátum	Aláírás	Név	Beosztás/munkakör	Dátum	Aláírás
-	-	Gulyás Erika	pénzügyi tanácsadó	2021. 06. 02.	
-	-	Bukovi Mária	ügyvezető igazgató	2021. 06. 02.	
-	-	Müllerné M. Henrietta	minőségirányítási vezető	2021. 06. 02.	

Éves felülvizsgálat/módosítások		
Sorszám	Dátum	Leírás/jellege
1.	2019. 01. 06.	Éves felülvizsgálat végzése
2.	2020. 08. 01.	Éves felülvizsgálat végzése
3.	2021. 06. 02.	Éves felülvizsgálat végzése

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

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

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

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

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, használatában, illetve a tulajdonában levő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkező változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

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

Az eredmény kimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerintieredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

## **1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

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

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

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, 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 bére vett (használatba átvett) eszközön végzett beruházások, felújítások, valamint koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

TF écs: Terven felüli értékcsökkenés

TSZ écs: Terv szerinti értékcsökkenés

## 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével a szellemi termékeket) mutatjuk ki.

### 113. Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat mutatjuk ki, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ilyenek különösen: bérleti jog, a használati jog, a koncessziós jog, a játékjog, továbbá a márkanév, licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok pl. telefonhálózat használati joga

### 114. Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),

b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),

c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak

Növekedések:

T 113-114 - K 491 Nyitás

T 113-114 - K 454 Számlázott vételár

466

T 113-114 - K 38 Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése ill. a pénztárbizonylat

466 alapján

T 113-114 - K 989 Térítés nélküli átvétel

T 113-114 - K 479 Kapott apport értéke

Csökkenések:

T 861 – K 113,114 Értékesítéskor a bruttó érték kivezetése

T 869 – K 113,114 Térítés nélküli átadásnál a bruttó érték kivezetése

T 869 – K 113,114 Hiány, megsemmisülés, selejtezés esetén a bruttó érték kivezetése

T 492 – K 113,114 Zárás

### 1139. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

T 491 - K 1139 – Nyitás

T 571 - K 1139 – Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 1139 - K 861,869 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökkenés kivezetése

T 1139 – K 492 Zárás

### 1149. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

T 491 - K 1149 – Nyitás

T 571 - K 1149 – Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 1149 - K 861,869 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökkenés kivezetése

T 1149 – K 492 Zárás

### 1138. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése (és annak visszairása)

T 491 – K 1138 Nyitás  
T 8663 – K 1138 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása  
T 1138 – K 9663 Visszaírás  
T 1138 – K 8663 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,  
megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökkenés kivezetése  
T 1138 – K 492 Zárás

1148. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése ( és annak visszaírása)

T 491 – K 1148 Nyitás  
T 8663 – K 1148 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása  
T 1148 – K 9663 Visszaírás  
T 1148 – K 8663 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,  
megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökk. kivezetése  
T 1148 – K 492 Zárás

1131 Vagyoni értékű jogok  
1138 Vagyoni értékű jogok TF écs  
1139 Vagyoni értékű jogok TSZ écs  
1141 Szellemi termékek  
1142 Szoftverek TIOP  
11481 Szellemi termékek TF écs  
11491 Szellemi termékek TSZ écs  
11492 Szoftverek TIOP TSZ écs

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Tartalmaznia kell továbbá:

- Beszerzés időpontját
- Üzembe helyezés időpontját
- A beszerzési, illetve 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 évégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibák fel kell tární és a nyilvántartásokkal helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található, akkor a főkönyvi számlákat 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, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) mutatjuk ki, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon szolgálják a tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

Növekedések:

T 12-16 – K 491 Nyitás  
T 12-14 - K 161 Tárgyi eszközök aktiválása használatba vételkor

T 12-14 - K 162 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor  
T 12-16 – K 969 Térítés nélküli átvétel  
T 12-16 - K 479 Kapott apport értéke

Csökkenések:

T 861,869 – K 12-14 Értékesítéskor, térítés nélküli átadás, hiány, megsemmisülés,  
selejtezés esetén bruttó érték kivezetése  
T492 K 12 16 Zárás

## 12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Az ingatlanok között mutatjuk ki a rendeltetésszerűen használtba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyek 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 saját erőből készült, illetve azok saját tulajdoni vagy bérelt ingatlanok valósultak meg.

1211. Telek, földterület  
1219. Telek, földterület értékcsökkenése  
1221. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok  
1228. Ingatlanhoz kapcs. vagyoni értékű jogok TF écs  
1229. Ingatlanhoz kapcs. vagyoni értékű jogok TSZ écs  
12311. Épületek, építészeti TIOP  
12312. Épületek, gépészeti munkák TIOP  
12313. Elektromos vezetékek TIOP  
12314. Egyéb építmény felvonó TIOP  
12315. Kerítés, kertépítés TIOP  
12391. Épületek, építészeti TIOP TSZ écs  
12392. Épületek, gépészeti munkák TIOP TSZ écs  
12393. Elektromos vezetékek TIOP TSZ écs  
12394. Egyéb építmény felvonó TIOP TSZ écs  
12395. Kerítés, kertépítés TIOP TSZ écs

1239. Épületek terv szerinti értékcsökkenése

T 491 – K 1239 Nyitás

T 571 – K 1239 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 1239 – K 861,869 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,  
megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökkenés kivezetése

T 1239 – K 492 Zárás

1241. Egyéb ingatlanok

1248. Egyéb ingatlanok TF écs

1249. Egyéb ingatlanok TSZ écs

1249. Egyéb építmények tervszerinti értékcsökkenése,

T 491 – K 1249 Nyitás

T 571 – K 1249 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 1249 – K 861,869 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,  
megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökkenés kivezetése

T 1249 – K 492 Zárás

### 13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A műszaki berendezések, gépek, járművek között mutatjuk ki a rendeltetésszerűen használatba vett üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket, szerszámokat, szállító eszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi és légi közlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt bérbbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást. A műszaki berendezések, gépek, járművek esetében értékhelyesbítés elszámolását nem alkalmazzuk.

1311. Termelőgépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

1318. Termelésben résztvevő gépek TF écs

1319. Termelésben résztvevő gépek Tsz écs

T 491 – K 1319 Nyitás

T 571 – K 1319 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 1319 – K 861,869 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökkenés kivezetése

T 1319 – K 492 Zárás

132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

1328. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek TF écs

1329. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek TSZ écs

T 491 – K 1329 Nyitás

T 571 – K 1329 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 1329 – K 861,869 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökkenés kivezetése

T 1329 – 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 vállalkozó 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, a bérbbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

14111. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések TIOP

14112. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések 2011-től

14113. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések TÁMP 612

1418. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések TF écs

14191. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések TIOP TSZ écs

14192. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések 2011-től TSZ écs

14193. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések TÁMP 612 TSZ écs

T 491 – K 1419 Nyitás

T 571 – K 1419 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 1419 – K 861,869 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökkenés kivezetése

T 1419 – K 492 Zárás

14311. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések TIOP  
14312. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések  
14313. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések TÁMOP 612  
14314. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések LEK  
1438. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések TF écs  
14391. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések TIOP Tsz écs  
14392. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelése Tsz écs  
14393. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések TÁMOP 612 Tsz écs

T 491 – K 1439 Nyitás

T 571 – K 1439 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 1439 – K 861,869 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,  
megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökkenés kivezetése

T 1439 – K 492 Zárás

14911. Kisértékű tárgyi eszköz TIOP  
14912. Kisértékű tárgyi eszköz  
1498. Kisértékű tárgyi eszköz TF écs  
14991. Kisértékű tárgyi eszköz TIOP Tsz écs  
14992. Kisértékű tárgyi eszköz Tsz écs

T 491 – K 1499 Nyitás

T 571 – K 1499 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 1499 – K 861,869 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,  
megsemmisülés, selejtezés esetén az elszámolt értékcsökkenés kivezetése

T 1499 – K 492 Zárás

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Tartalmaznia kell továbbá:

- Az üzembe helyezés (beszerzés), felújítás időpontját,
- A tartozékok felsorolását,
- A beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- A maradványértéket csak a 2000.12.31 után beszerzések esetén
- Az értékcsökkenési leírás módját és mértékét
- Az elszámolt értékcsökkenés összegét (elkülönítve a terven felülit)
- A nettó értéket
- Az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírást alkalmazzuk.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyevi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét 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.

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

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

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

## 16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

A beruházások, felújítások között mutatjuk ki a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett 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 eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatba vétele 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; a beruházás meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítő képességének közvetlen növelését eredményező tevékenységet 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 a gazdasági előnyök származnak: felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával, a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával, vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli: a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti, nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

161. Befejezetlen beruházások

162. Felújítások

168. Beruházások TF écs

### Növekedések:

T 161 – K 491 Nyitás

T 161 – K 455 Számlázott beruházási érték

466

T 161 – K 38 Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése ill. pénztárbizonylat

466 alapján

T 161 – K 465 Tárgyi eszköz vámköltsége

T 161 – K 384 Aktiválásig felmerült kamat



T 161 – K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj  
T 161 – K 582 Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények  
466 467

Csökkenések:

T 12-14 – K 161 Tárgyi eszköz aktiválása használatbavételkor  
T 8891 - K 161 Térítés nélkül átadott beruházás  
467 867 Fizetendő ÁFA  
T 492 – K 161 Zárás

162. Felújítások (befejezetlen)

Növekedések:

T 162 – K 491 Nyitás  
T 162 – K 455 Számlázott felújítási érték  
466  
T 162 – K 38 Felújítási érték a fizetett összegben a bank értesítése ill. pénztárbizonylat  
466 alapján  
T 162 – K 465 Tárgyi eszköz vámkölsége  
T 162 – K 384 Aktiválásig felmerült kamat  
T 162 – K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj  
T 162 – K 582 Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények  
466 467

Csökkenések:

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

168. beruházások terven felüli értékcsökkenése

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

## 17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön) mutatjuk ki, amelyeket a társaság azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, 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.

### 17. RÉSZESEDESEK

Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetesként a kapcsolatot vállalkozásban levő tulajdoni részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) mutatjuk ki.

Tulajdoni részesedést jelentős befektetés: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e történt által értékpapírnak minősített jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba – vagy használatbavételét elismerve annak kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat

birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen a részvény, az üzletrész, a részjegy, a vagyonejegy, a vagyoni betét, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény.

Társaságunk nem rendelkezik részesedéssel.

## 18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat mutatjuk ki, amelyek lejáratáig, beváltása a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévét követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír minden olyan nyomdai úton előállított vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzüsszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelező magát, hogy a pénz (kölcson) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

Társaságunk nem rendelkezik hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral.

## 19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSONÖK

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

Társaságunk esetében nem releváns.

## 2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

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

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

a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szerezte be és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árak, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,

b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában annak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),

c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni.

A készletek között kell kimutatni továbbá

a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják,

b) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.

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.

Saját előállítású készlet, eszköz társaságunknál a működés során nem releváns.

Társaságunknál nincs raktár, a vásárolt készletek azonnal felhasználásra kerülnek.

### 3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYIESZKÖZÖK ÉS AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A 3. számlaosztály tartalmazza a készletek kivételével a forgóeszközök (a pénzeszközök, az értékpapírok, a vevőkkel, adósokkal, munkavállalókkal és a tagokkal, az állami költségvetéssel és 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 értékesítéshez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (ideértve az osztalékfelőleget is) a kapcsolódnak, ideértve az egyéb követelményeket, továbbá a vásárolt követeléseket, a térítés nélküli egyéb címen átvett követeléseket is.

#### 31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között mutatjuk ki minden olyan, az általunk teljesített – 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  
467

T 31 – K 9662 Értékvesztés visszairása

##### Csökkenések:

T 384 - K 31 Számlakiegyenlítés

T 8662 - K 31 Értékvesztés elszámolása

T 8691 - K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

T 492 - K 31 Vevők záró értékének könyvelése

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 vevőnként nyilvántartást vezetünk. A nyilvántartás tartalmaz 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 összeget, kompenzációt a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

A vevőnyilvántartást legalább évente egyeztetni kell a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.

#### 35. ADOTT ELŐLEGEK

##### Növekedések:

T 35 – K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése

T 35 – K 38 Előlegfizetése  
T 35 – K 9662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 38 - K 35 Előleg visszafizetése  
T 8662 - K 35 Értékvesztés elszámolása  
T 8691 - K 35 Behajthatatlan követelés leírása  
T 492 - K 35 Záró értékek könyvelése

351. Immateriális javakra adott előlegek  
352. Beruházásokra adott előlegek  
353. Készletekre adott előlegek  
359. Adott előlegek értékvesztése (és visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az előlegekről nyilvántartást vezetünk. A nyilvántartás tartalmaz minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításhoz szükséges. (előleg felvétel időpontja, kiadási pénztárbizonylat száma, felvevő neve, összege, visszafizetés határideje, visszafizetés időpontja, bevételi pénztárbizonylat száma)

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

### 36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Egyéb követelésként mutatjuk ki a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközt.

Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni a peresített követelésekből azt az összeget, amelynek pénzügyi rendezése az üzleti év mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

Növekedések:

T 36 – K 491 Nyitó értékek könyvelése  
T 36 – K 9662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 8662 - K 36 Értékvesztés elszámolása  
T 8691 - K 36 Behajthatatlan követelés leírása  
T 492 - K 36 Záró értékek könyvelése

3611. Munkavállalóknak folyósított előleg  
3612. Előírt tartozások  
3613. Eü. kamarai tagdíj  
36211. Ercsi Önkormányzat működéshez hozzájárulás  
36212. Ráckeresztúr Önkormányzat működéshez hozzájárulás  
36213. Baracska Önkormányzat működéshez hozzájárulás  
36214. Kajászó Önkormányzat működéshez hozzájárulás  
36221. Adony Önkormányzat működéshez hozzájárulás  
36222. Tordas Önkormányzat működéshez hozzájárulás  
36223. Pusztaszabolcs Önkormányzat működéshez hozzájárulás  
36224. Tárnok Önkormányzat működéshez hozzájárulás  
36225. Iváncsa Önkormányzat működéshez hozzájárulás  
3629. Egyéb támogatás  
3641. Rövid lejáratú kölcsönök  
366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések  
367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések  
368. Különbféle egyéb követelések  
369. Egyéb követelések értékvesztése (és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az egyéb követelések esetén külön analitika vezetése nem szükséges, a főkönyvi számla tartalma alkalmas az egyedi azonosításra.

### 37. ÉRTÉKPAPÍROK

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

Társaságunk nem rendelkezik forgatási célú értékpapírral.

### 38. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a készpénz, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magunkban.

Növekedések:

T 38 – K 491 Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése

T 38 – K 9,3,4 Pénz befizetés

Csökkenések:

T 1,3,4,5,8 - K 38 Pénz kifizetés

T 492 - K 38 Pénzeszközök záró értékének könyvelése

#### 381. Pénztár

3841. 10174995 Ercsi TKSZ Elszámolási betétszámla

3842. 10175154 Ercsi TKSZ Elszámolási betétszámla

3843. 10175927 Ercsi TKSZ Elszámolási betétszámla

3844. 10176540 Ercsi TKSZ Elszámolási betétszámla

3845. 10177259 Ercsi TKSZ Elszámolási betétszámla

3851. Kamatozó betétszámlák

#### 389. Átvezetési számla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az analitikában feljegyezzük, a pénzmozgás bizonylata alapján.

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta, a hónap utolsó napjára vonatkozóan egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A bankszámla tételekről vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján

- a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát
- a kivonat időpontját
- a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét
- a bank által küldött forgalmi értesítők tételeinek főkönyvi könyvelése után – a hónap utolsó bankkivonata alapján – elvégezzük az egyeztetést a bank főkönyvi számlák és a banki analitika összevezetésével.

### 39. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – mutatjuk ki 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

árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók.

#### 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 391 – K 9 Időbeli elhatárolás

T 9 - T 391 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

#### 3913. Árbevételek, egyéb kamatbevételek, egyéb bevételek elhatárolása

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

T 392 – K 5,8 Időbeli elhatárolás

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

3922. Többletkötelezettségek elhatárolása

3923. Költségek, egyéb fizetendő kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

#### 393. Halasztott ráfordítások

Halasztott ráfordításként mutatjuk ki az ellentételezés nélküli tartozás átvállalás során a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt szerződés szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

#### 393. Halasztott ráfordítások

T 393 – K 86 Időbeli elhatárolás

T 86 - K 393 Időbeli elhatárolás megszüntetése az átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezésekor

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát készítünk, amihez csatoljuk az adott tételek alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is. Az analitikus nyilvántartások, és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

## 4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

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

### 41. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyek a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni a piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

A saját tőke a – jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett – jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményből tevődik össze.

#### Növekedések

T 491 - K 41 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

#### Csökkenések:

T 41 – K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése

#### 411. Jegyzett tőke

Jegyzett tőke korlátolt felelősségű társaságnál a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben, amelynek összegéig a tulajdonosokat (tagokat) felelősség terheli.

A vállalkozónál a törzstőke felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőkeváltozást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott összegét.

Növekedés:

T 33- K 411 A jegyzett tőke könyvelése a cégbírósági bejegyzéskor

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

Csökkenés:

T 411 – K 479 v. 38 Jegyzett tőke leszállítása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában mutatjuk ki:

- tulajdonosok azonosító adatait
- az egyes üzletrészek nagyságát
- a befizetések esedékességét
- a befizetett tőke összegét, devizaneme szerint
- a devizában fizetendő tőke társasági szerződés szerint számított árfolyamát
- a devizában fizetett tőke átutaláskor érvényes árfolyamát.

#### 412. Tőketartalék

A tőketartalék növekedéseként mutatjuk ki:

- a) a tulajdonosok által alapításkor, tőkeemeléskor tőketartalékként véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- b) a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- c) a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján
- d) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

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

A tőketartalék csak akkor csökkenthető, ha emiatt a tőketartalék nem lesz negatív.

#### 413. Eredménytartalék

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- a) az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét, ideértve az ellenőrzés előző üzleti év mérleg szerinti eredményét növelő módosítását is,
- b) a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben
- c) veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot,

d) az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a) az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző évek mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását is,
- b) a jegyzett tőke emelését rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból
- c) eredménytartalék lekötött tartalékba átvett összegét
- d) az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget
- e) tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalék kivonás összegét.

#### 414. Lekötött tartalék

A lekötött tartalék tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetéseket foglalja magában.

A lekötött tartalék feloldását – a pótbefizetés kivételével – a tőketartalékkal illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy az feloldott tartalék a tőketartalékból illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

4141. Lekötött tartalék tőketartalékból

4142. Lekötött tartalék eredménytartalékból

4143. Lekötött tartalék pótbefizetésből

#### 419. Adózott eredmény

Az adózott eredmény tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

T 493 - K 419 Tárgyévi adózott eredmény

T 419 – K 412,413 Adózott eredmény átvétele határozat alapján.

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tőketartalékról, az eredménytartalékról, 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 azokra a múltbeli, illetve folyamatban levő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, környezetvédelmi kötelezettséget) amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítéskor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó szükséges fedezetet más módon, nem biztosította.

#### Növekedések:

T 491 - K 42 Céltartalék nyitó értékének könyvelése

T 865 - K 42 Céltartalék képzés

#### Csökkenések:

T 42 – K 492 Céltartalékok záró értékének könyvelése

T 42 – K 965 Céltartalékok csökkenése, megszűnése



- 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 423. Egyéb céltartalék

#### 43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzünyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések:

T 491 -K 43-47 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 43-47 – K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

#### 43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

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

431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

439. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A hátrasorolt kötelezettségekről analitikát vezetünk, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét
- a lejáratot
- a kamatokat
- a törlesztő részletek nagyságát, és a törlesztési kötelezettség időpontját
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját
- az adott biztosítékokat.

#### 44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 444. Beruházási, fejlesztési hitelek
- 445. Egyéb hosszú lejáratú hitel
- 448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
- 4491. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség
- 4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettség

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Λ hosszú lejáratú hitelekről, kölcsönökről analitikát vezetünk, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét
- a lejáratot
- a kamatokat
- a törlesztő részletek nagyságát, és a törlesztési kötelezettség időpontját
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját
- az adott biztosítékokat.

#### 45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövidlejáratú 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 fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

- 4512. Működési tagi kölcsön
- 4513. Pályázathoz tagi kölcsön
- 4521. Rövid lejáratú hitelek forintban
- 4522. Rövid lejáratú hitelek devizában

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A rövid lejáratú hitelekről, kölcsönökről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét
- a lejáratot
- a kamatokat
- a törlesztő részletek nagyságát, és a törlesztési kötelezettség időpontját
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját
- az adott biztosítékokat.

- 4531. Előleg TÁMOP 6.2.2.
- 4532. Előleg TÁMOP 6.1.2.
- 4533 Előleg TÁMOP 6.2.4.
- 4534. Előleg TOP 5.2.1-15.
- 4535. Előleg EFOP 1.8.20.

454-455. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Növekedés:

T 1,2,5,8 - K 454-455 A szállító számlája alapján  
466 általános forgalmi adó

Csökkenés:

T 454-455 – K 38 A szállító számlájának kiegyenlítése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A szállítókról szállítónként nyilvántartást vezetünk. A nyilvántartás tartalmaz minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla) hivatkozásokat, a számlázott összeget, a fizetett összeget, kompenzációt, a fizetés dátumát a még ki nem egyenlített összeget.

- 4541. Belföldi anyag és áruszállítók
- 4549. Nemszámlázott szállítások, szolgáltatások
- 4551. Belföldi beruházási szállítók
- 4552. Külföldi beruházási szállítók

461-479. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként mutatjuk ki különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, továbbá a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket is.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségként 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 vezetünk, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéséhez szükséges mértékben tartalmazza a fizetendő, a levonható, a kiutalható, és a tovább vitt ki nem utalható összegek megállapításához szükséges adatokat.

Az adóhatóság által megküldött folyószámla kivonatot a könyvelés adataival 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 folyószámlából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

- 4611. Társasági adó elszámolása
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 4638 Munkaadói járulék
- 464 Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 46410. Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
- 46411. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése
- 465. Vám és pénzügyőrség elszámolási számla
- 466. Előzetesen felszámított áfa
- 467. Fizetendő áfa
- 4681. Tárgyévi áfa elszámolási számla
- 4682. Előző évi áfa elszámolási számla
- 4691. Iparüzési adó
- 4692. Gépjármű adó
- 4693. Kommunális adó
- 4694. Építmény adó
- 4699. Önkormányzat késedelmi pótlék
- 471. Jövedelemelszámolási számla
- 4711. Kereset elszámolási számla
- 4713. Egyéb kifizetések elszámolása
- 473. Társadalombiztosítási kötelezettség
- 4731. Szociális hozzájárulási adó
- 4734. TB járulék
- 4735. TB járulék munkáltató által

- 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek
- 4741. Alkalmi munka közterhe
- 4742. Táppénz hozzájárulás
- 4743. Önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj
- 4744. Egészségügyi szakdolgozói kamarai tagdíj
- 475. Egészségügyi hozzájárulás
- 476. Letiltás munkabérből
- 479. Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

#### 48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként, elkülönítetten mutatjuk ki:

- 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 el, kerül számlázásra,
- c) a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított kötelezettséggént ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek 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:

T 491 - K 48 Nyitó érték könyvelése

##### Csökkenések:

T 48 – K 492 Záró értékek könyvelése

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása  
T 9 - K 481 Következő éveket illető árbevétel  
T 481 – K 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4811. Befolyt, elszámolt bevételek  
4812. Befolyt, elszámolt bevételek TÁMP 6.1.2  
4813. Befolyt, elszámolt bevételek EFI fenntartás  
4815. Befolyt, elszámolt bevételek LEK

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása  
T 5,8 - K 482 Tárgyévet terhelő következő időszakban felmerülő költségek, ráfordítások  
T 482 – K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4821. Költségek, ráfordítások elhatárolása  
4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

483. Halasztott bevételek

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

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a 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 átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékét.

Támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolásakor kell egyéb bevételekkel szemben megszüntetni.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén tételes analitikát készítünk, amihez csatoljuk az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

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

#### 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

T 491 – K 1,2,3,4

T 1,2,3,4 - K 491

492. Zárómérleg számla

T 492 – K 1,2,3,4

T 1,2,3,4 - K 492

493. Adózott eredmény elszámolása

T 493 – K 8

K 493 – T 9

#### 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza, az eredmény kimutatás elkészítésénél az összköltség eljárást alkalmazzuk. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybevett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás.

#### 51. ANYAGKÖLTSÉG

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét mutatjuk ki. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámtéher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

T 51 – K 454,381 Anygvásárlás

466 általános forgalmi adó

K 51 - T 465 Az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámtéher és jövedéki adó visszatérítése

T 814 - K 51 Átvezetés anyagok értékesítésekor

- 511. Orvosi működéshez anyagok
- 512. Karbantartási anyagok
- 513. Irodaszer, nyomtatvány
- 514. Tisztítószer
- 515. Üzemanyag
- 516. Energia
- 5161. Áram költség
- 5162. Gáz költség
- 5163. Víz költség
- 517. Egy éven belül elhasználódó eszköz
- 519. Egyéb anyag

## 52. IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Az igénybevett 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 számoljuk le.

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

T 52 – K 454,381,384 Szolgáltatás igénybevétele  
466 általános forgalmi adó

- 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522 Bérleti díjak
- 523.Karbantartási költségek
- 5231. Kémény karbantartás
- 5232. Egyéb karbantartás
- 5233. Felvonó karbantartás
- 524 Hirdetés, reklám, propaganda költségei
- 525 Oktatás és továbbképzés
- 527 Kommunikációs szolgáltatás
- 5271. Postai szolgáltatás
- 5272. Telefon szolgáltatás
- 5273. Internet
- 5281. Könyvelési díj
- 5282. Pénzügyi szolgáltatások
- 52821. Tanácsadás
- 52822. Könyvvizsgálói és ügyvédi díj
- 5291. Informatikai rendszer támogatás
- 52921. Közbeszerzés költsége
- 52922. TÁMOP 6.2.2. szolgáltatás ktsg.
- 52923. TÁMOP 6.1.2. szolgáltatás ktsg.
- 52924. TÁMOP 6.2.4. szolgáltatás ktsg.
- 52925. EFOP 2.2.19-17 szolgáltatás ktsg.
- 52926. EFOP 1.8.20 szolgáltatás ktsg
- 5293. Csatorna díj
- 5294. Kommunális hulladék szállítás
- 5295. Veszélyes hulladék szállítás
- 5296. Rovar irtás

- 5297. Szőnyeg bérlet
- 5298. Biztonsági rendszer szolg. ktsg.
- 5299. Egyéb igény bevett szolgáltatás

### 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 kamat kivételével) biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat, a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben mutatjuk ki.

T 53 – K 454, 38 Egyéb szolgáltatások igénybevétele  
466

- 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 533. Biztosítási díj
- 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
- 539. Különbféle egyéb költségek

### 54. BÉRKÖLTSÉG

Béreköltség minden olyan – az üzleti évhez kapcsolódó – kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése 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 további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keretnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapján képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

- 54. Béreköltség
- T 54 – K 471 Elszámolt bruttó bér
- 541. Béreköltség
- 542. Megbízási díj
- 543. Alkalmi munkabér

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A béreköltségek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartása az egyedileg vezetett jövedelem elszámolási lapok, 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 54-55-56 számlacsoport a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47 Jövedelem elszámolás számlacsoport számlákra.

### 55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

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

Személyi jellegű egyéb kifizetések azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltség fogalmába. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, a dolgozó kötelezettség vállalásának térítése, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók kereset-kiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet-, és nyugdíjbiztosítási díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulása korengedményes nyugdíj igénybevételehez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai, vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, találmányi díj, a szabadság vételára, a 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 részes munkát végzők díjazása, a reprezentációs költségek, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

T 55 – K 471, 462 Egyéb kifizetések

T 55 – K 454,38

466

551. Étkezési hozzájárulás, gépkocsi költségtérítés

552. Jóléti és kulturális költségek

553. Reprezentáció

554. Táppénz hozzájárulás

## 56. BÉRJÁRULÉKOK

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

56. Bérjárulékok

T 56 – K 47 Munkáltató által fizetendő bérjárulék

565. Szociális hozzájárulási adó

569. Alkalmi munkavállaló közterhe

### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 47.számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

## 57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

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

b) az 50 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatba vételkor elszámolt bekerülési értékét.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

T 571 – K 129, 139, 149



572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás  
T 572 – K 129, 139, 149

## 59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

- 59 Anyagköltség átvezetése
  - T 811 K 59
  - T 59 –K 51
- 59. Igénybevett szolgáltatások költségei átvezetése
  - T 812 – K 59
  - T 59 – K 52
- 59. Egyéb szolgáltatási költségei átvezetése
  - T 813 – K 59
  - T 59 – K 53
- 59. Bérköltség átvezetése
  - T 821 – K 59
  - T 59 – K 54
- 59. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése
  - T 822 – K 59
  - T 59 – K 55
- 59. Bérjárulékok átvezetése
  - T 823 –K 59
  - T 59 – K 56
- 59. Értékcsökkenési leírás átvezetése
  - T 83 –K 59
  - T 59 – K 57

## 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A 8. számlaosztály tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat (ezen belül az anyagköltséget, az igénybevett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat a pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat, az eredményt terhelő adót.

81-85. Számlacsoportok

### 81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybevett (vásárolt) szolgáltatások – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

#### 811. Anyagköltség

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét mutatjuk ki. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembevett vámtéher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

T 811 – K 59

#### 812. Igénybevett szolgáltatások értéke

Az igénybevett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybevett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.  
T 812 – K 59

#### 813. Egyéb szolgáltatások értéke

az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt illetéket, jogszabályon alapuló hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével) biztosítási díjat kell elszámolni.

T 813 K 595

#### 814. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben – általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési értékét foglalja magában.

T 814 - K 454, 38 vásárlás

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

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

Közvetített szolgáltatás: a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (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 szerződésben a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatási is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áruk, egyértelműen megállapítható.

T 815 – K 454,38 Közvetített szolgáltatások  
466 általános forgalmi adó

8151. Labor

8152. Orvosok

8153. Ügyelet

8154. Asszisztensek

8155. Gyógytornász

8156. Higiénés tanácsadás

8157. Járóbeteg szakellátás

### 82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéréként elszámolt összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok összegét tartalmazza.

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

T 821,822,823 – K 59.

### 83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értécsökkenési leírásaként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) az 50 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

T 83 – K 59.

## 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 a pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Az egyéb ráfordítások között számoljuk el:

- a) az üzleti év mérleg fordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos – a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket),
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérleg fordulónapja előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét;
- c) a költségek ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak, illetve természetes személynek – az üzleti évhez kapcsolódóan adott támogatás, juttatás összegét,
- d) termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített – az üzleti évhez kapcsolódó befizetések összegét,
- e) a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, a helyi önkormányzatokkal elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve költségek között el nem számolható – adók, illetékek, hozzájárulások tárgyevre bevallott, fizetendő összegét,
- f) külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összegét,
- g) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatás nyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget,
- b) a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét,
- c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva) az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor, az átadáskor.
- d) a hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz – készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékével csökkentett –könyv szerinti értékét,
- e) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét,
- f) 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 egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét,
- b) a kereskedelmi áruk veszteség jellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- c) a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt – fogyasztási adó, jövedéki adó összegét.

- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 862. Értékesített, átruházott követelés nyilvántartás szerinti értéke
- 8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések
- 8632. Bíróság, kötbér, fekbér, késedelmi kamat, kártérítés
- 8634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás
- 864. Utólag adott pü. rendezett engedmény
- 8651. Céltartalék képzés várható kötelezettségekre
- 8652. Céltartalék képzése jövőbeni költségekre
- 8653. Céltartalék képzése egyéb címen

#### T 865 – K 42 Céltartalék képzés

Az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél 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) szellemi termék, tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz 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 eredménytelen lesz.

Az értékcsökkenését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, 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, a megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások közül terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

- 8662. Követelések elszámolt értékvesztése
- 8663. Immateriális javak elszámolt TF-ÉCS
- 8664. Tárgyi eszközök elszámolt TF-ÉCS

- 8662. Követelések elszámolt értékvesztése  
T 8662 – K 3 Értékvesztés elszámolása

- 8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése  
T 8663 – K 118 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

- 8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése  
T 8664 – K 128,138,148,158 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

- 867. Adók, illetékek, hozzájárulások

- 8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek

T 86 – K 4, 38

## 869. Különféle egyéb ráfordítások

### 8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

Behajthatatlan követelés:

- a) az a követelés, 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 adósság rendezési 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) melyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
- f) amelyet a bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült,

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A devizában fennálló követelések behajthatatlanná minősítése során a devizajogszabályok előírásait figyelembe kell venni.

T 8691 – K 31 Behajthatatlan vevő követelés leírása

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

T 8692 – K 11,12,13,14 Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték kivezetése

T 129,139,149 – K 8692 14 Immateriális javak, tárgyi eszközök elsz. écs. kivezetése

### 8695. Elengedett követelés könyv szerinti értéke

T 8695 – K 3 Elengedett követelés

### 8699. Egyéb ráfordítás

T 8699 – K 3 Egyéb ráfordítás

## 87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, részesedések, értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

### 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége

Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamveszteségeként mutatjuk ki:

- a) A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, a beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban levő kamattal, diszkont értékpapírnál a 84 § (3) bekezdésének d) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára, illetve névértéke és könyv

szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű- különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor,  
b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet.

#### T 871 – K 3 Pü. eszközök árfolyamvesztesége

872. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

T872 – K 38

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között mutatjuk ki, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet vagy más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni:

- a) a hosszú, illetve rövidlejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, köténykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét, az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével),
- b) a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét,

8722. Kölcsönök, hitelek egyéb fizetett kamata

8726 Hátrasorolt kötelezettségek után egyéb fizetett kamat

875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítéskor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteség jellegű – különbözetet (árfolyamveszteséget),
- b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árában levő kamattal, diszkont értékpapírnál a 84 § (5) bekezdésének c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteség jellegű különbözetet (árfolyamveszteséget) az értékesítéskor,
- c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű különbözetet (árfolyamveszteséget),
- d) a diszkont értékpapír beváltásakor a 84 § (3) bekezdésének d, illetve (5) bekezdésének c) pontja szerint kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti – veszteségjellegű – különbözetet,
- e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerintiértéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralevő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti – veszteségjellegű – különbözetet,
- f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteséget, valamint a külföldi pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteséget,
- g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteség összegét, csökkentve azt a 84 § (7) bekezdésének g) pontja szerint elhatárolt árfolyamnyereség megszüntetett összegével, legfeljebb az elszámolt árfolyamveszteség összegéig,
- h) névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti (veszteségjellegű) különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget,
- i) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti (veszteségjellegű) különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését,
- j) a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek határidős része esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam

és kötési (határidős) árfolyam közötti – veszteségjellegű – különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, továbbá a pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént, valamint a veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, ha az ügylet zárása a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg.

k) a nem kamatfedezeti célú, egyéb b fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) vesztségének teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a vesztség tárgyévre jutó időarányos összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, ha az ügylet (kivéve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le,

l) a vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díjat, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díjat, és a forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült lehívott vételi opciós díjat, ha az utóbbit a vállalkozó a 61 § (2) bekezdése szerint a beszerzési értékben nem veszi figyelembe,

m) a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet,

n) a vásárolt követelés értékesítéskor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet,

o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés adott – legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott – árengedmény összegét,

p) közös üzemeltetés esetén a közös üzemeltetésben részt vevők által – a tárgyévvel kapcsolatosan – megtérített, megtérítendő közös költségek összegét, illetve a közös üzemeltetésből származó nyereség – tárgyévvel kapcsolatosan – átadott összegét,

r) egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek – tárgyévvel kapcsolatosan – megtérített összegét.

A külföldi pénzügyi értékre szóló részesedésnél, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamvesztéséget a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

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

Társaságunk esetében nem releváns.

## 89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

### 891. Társasági adó

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.

T 891 – K 461 Fizetendő társasági adó

## 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A 9. számlaosztályban mutatjuk ki az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit, a rendkívüli bevételeket.

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

A teljesítés időszakában (üzleti évben) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja

a) a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy a készpénzben kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevételét,

b) az árbevételbe beszámítható árkiegészítést az adóhatósággal történő elszámolás alapján

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában az engedmény összegét.

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

- a) a vásárolt készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedményhelyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó értékét (a helyesbítés és teljesítés időpontjára vonatkozik),
- b) a vásárolt készlet értékesítéséhez, szolgáltatás nyújtásához kapcsolódóan – a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt – utólag adott engedmény, továbbá a visszáru helyesbítő számlában rögzített értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

## 91. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldön értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldön teljesített szolgáltatások Sztv 75 § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, vagy importbeszerzéssel egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyar Köztársaság területe.

Növekedések:

T 311 -K 91 Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott, vevő által elismert összege

T 381 - K 91 Készpénz ellenében történő értékesítés  
467 általános forgalmi adó

T 39 - K 91 A szolgáltatás tárgyévii ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani.

Csökkenések:

T 91 – K 311 Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján  
467 általános forgalmi adó

T 91 – K 48 A szerződés szerinti számlázott és elszámolt árbevételből a következő évet megillető árbevétel

T 91 – K 493 Éves zárlat

911 NEAK járóbeteg ellátás

912 Ercsi Önkormányzat működési hozzájárulás

913 Bérleti díj

914 Egészségügyi szolgáltatás

915 Rezszi költség továbbszámolása

916 Labor működési hozzájárulás

917 Röntgen felvétel díja

918 Ital automata bérleti díja

919 Egyéb bevétel

## 96. EGYÉB BEVÉTELEK

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

Az egyéb bevételek között számoljuk el:

A a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,

b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok összegét

c) a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget,

d) a költségek (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,

amennyiben az a tárgyévhez a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték.



Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszüntetését),
- b) a költségek (ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig igényelt támogatás, juttatás összegét,
- c) a szerződésen alapuló – konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, valamint szolgáltatáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg,
- d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket, a követelés átruházásakor.
- e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva) az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadáskor.
- f) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévét megelőző üzleti év káreseményhez kapcsolódó – összeget.

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

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

Növekedések:

- T 311 - K 96 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke,  
467 kártérítés, támogatás, egyéb bevétel
- T 38 - K 96 Készpénz ellenében történő értékesítés kártérítés, támogatás, egyéb bevétel  
467
- T 39 - K 96 A következő évben folyósított támogatás tárgyévre eső része utófinanszírozás esetén.

Csökkenések:

- T 96 – K 48 Az elszámolt bevételből a következő évet megillető bevétel
- T 96 – K 493 Éves zárlat

- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
- 9631 Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
- 9632 Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítés
- 964. Utólag kapott pénzügyileg rendezett engedmény

965. Céltartalék felhasználása

- T 965 – K 42 Céltartalék csökkenése, megszűnése

- 9651 Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása
- 9652 Jövőbeli költségekre képzett céltartalék felhasználása
- 9653 Egyéb célra képzett céltartalék felhasználása
- 9662 Követelések visszaírt értékvesztése
- 9663 Imm. javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 9664 Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

9671 Költségvetésből kapott támogatás, juttatás  
9672 Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás  
9673 Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás  
9674 Kapott támogatás, juttatás  
9675 Munkaügyi támogatás  
96761 TIOP pályázat támogatás  
96721 TÁMOP 6.2.2. pályázat támogatás  
96763 TÁMOP 6.1.2. pályázat támogatás  
96764 TÁMOP 6.2.4. pályázat támogatás  
96765 EFOP 1.8.20. pályázat támogatás  
968 Biztosító által visszaigazolt kártérítés  
9696 Egyéb bevételek

## 97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége, a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

973. Befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyam nyeresége  
9741. Kamatbevétel pénzügyintézetektől  
9742. Kamatbevétel más vállalkozóktól  
9743. Kamatbevétel magánszemélytől  
975. Pénzügyi műveletek egyéb bevétele  
9761. Devizáról forintra történő átváltás árfolyamnyeresége  
979. Egyéb pénzügyi bevételek.

Növekedések:

T 381 - K 97 Pénzügyi műveletek bevételei

Csökkenések:

T 97 – K 493 Éves zárlat

## ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

Alkalmazott összesítő bizonylatok:

- bérfeladás
- értékcsökkenés elszámolás
- egyéb vegyes könyvelés

Az összesítő kimutatásnak tartalmaznia kell:

- sorszám, azonosító szám
- gazdasági esemény megnevezése
- könyvelt főkönyvi számok
- összeg
- bizonylat kelte
- aláírás