

**Bizonylati rend:**

szerződések (adás-vételi szerződés, stb.)  
számlák, számlát helyettesítő okmányok,  
vámhatározatok,  
anyag- és áru-bevételezési jegy,  
anyag-kivételezési jegy,  
raktárközi bizonylatok,  
jegyzőkönyvek (leltározási, értékelési, selejtezési, átsorolási, stb.)  
térítés nélküli átvételi bizonylatok,  
belső bizonylatok (számítási anyagok)

<b>Állomány növekedések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
készletek állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	2	1-3
készletek állományának növekedése források bevonásával	2	4
készletek állományának növekedése az eredmény javára	2	5-9
<b>Állomány csökkenése</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
készletek állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	1-3	2
készletek állományának növekedése források bevonásával	4	2
készletek állományának növekedése az eredmény javára	5-9	2

**21-22. Vásárolt alapanyagok, vásárolt egyéb anyagok**

Az anyagok olyan vásárolt készletek, amelyeket termék-előállításához, illetve szolgáltatásnyújtáshoz szereztek be, az újratermelési folyamatban általában egyszer vesznek részt, és megjelenési formájukat is általában elvesztik, a vállalászási tevékenységet nem tartósan szolgálják.

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

21	ANYAGOK
211	Nyers- és alapanyagok
22	SEGÉD- ÉS EGYÉB ANYAGOK
221	Segédanyagok
222	Üzem- és fűtőanyagok
223	Fenntartási anyagok
224	Építési anyagok
225	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
226	Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
227	Egyéb anyagok
228	Anyagok árkülönbözete
229	Anyagok értékvesztése (és annak visszairása)

<b>Állomány növekedések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
Nyitó tétel	211-227	491
Beszerezés vételár elszámolása számla alapján	211-227	454,38
Levonható áfa	466	454,38
Bekerülési értéket növelő tételek (pl.: felár, bizományosi	211-272	454,38

díj, közvetítói jutalék, stb.)		
Kapcsolódó levonható áfa	466	454,38
Saját tevékenységben végzett közvetlen költségek	211-227	582
Külföldről történő beszerzés és egyéb bekerülési érték	211-227	454
Vámterhek	211-227	465
Import ÁFA elszámolása	368	465
Átvezetés a levonható áfa	466	368
Áfa EU tagországból beszerzés esetén	466	467
Apport átvétel alapításkor, tőkeemeléskor		
- szerződés szerinti érték	211-227	47929,458
- Alapítónak megfizetendő áfa	466	479,458
- áfa pénzügyi rendezése	47929,458	38
- vagy elengedett áfa	47929,458	9643
Térítés nélküli átvétel, ajándék, hagyaték		
- forgalmi érték (piaci) elszámolása	211-227	9647
- elhatárolás	9647	4833
- levonható áfa elszámolása	466	47929
- áfa pénzügyi rendezés	47929	38,38
- vagy elengedett áfa tartozás	47929	9643
Átsorolás tárgyi eszközök közül	226	13,14,161
Többlet feltárás	211-227	969
Elhatárolása	969	483
Értékvesztés visszairása	229	9661

<b>Állomány csökkenések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
Felhasználás	511-513	211-227
Értékesítés		
- készletcsökkenés	814	211-227
- árbevétel	31-32,38	91-93
- áfa	31-32,38	467
Visszaküldés		
- visszaküldött termék készletre vétel	211-227	814
- árbevétel helyesbítés	91-93	31-32
- áfa helyesbítés	467	31-32
Apportba adás		
- készletcsökkenés	368	211-227
- szerződés szerinti érték	366	368
- különbözet, ha nyereség jellegű	368	969
- különbözet, ha veszteség jellegű	869	368
- áfa	368	467
- áfa pénzügyi rendezése	38,38	368
- vagy elengedett áfa	8643	368
- részesedés elszámolása Cégbírósi bejegyzéskor	17	368
Térítés nélküli átadás		
- készletcsökkenés	8647	368
- áfa	368	467
Átsorolás tárgyi eszközök közé		
- használatba vett anyagi eszközök átsorolása		
- -visszavezetés a költségekből	225	512
- átsorolás	161	225
- üzembe helyezés	13,14	161
- időarányos écs elszámolása	571	139,149
Hiány		

- készletcsökkenés	8693	211-227
- felelősre hárított kár áfa nélkül	368	963
- áfa	368	467
Értékvesztés selejt miatt		
- értékvesztés	8661	211-227
- biztosító kártérítése	368	9631
Értékvesztés piaci áresés miatt	8661	229
Zárás	492	221-227

### 23. Befejezetlen egyéb termelés és félkész termékek, valamint a 25. Késztermékek

Minden olyan termék, amely a társaságnál valamennyi megmunkálási folyamaton átment, megfelel a rá vonatkozó szabványoknak, megfelelő minőségű átvétel után raktárra vették, illetve késztermékként értékesíthető.

Késztermékekkel a társaság könyvkiadás során rendelkezhet.

A számlacsoportok befejezetlen egyéb termelés és a késztermékre vonatkozó szabványoknak megfelelő, minőségi átvétel után raktárra vett, illetve késztermékként értékesíthető termékek nyilvántartására szolgál.

#### **Analitika:**

Az analitikának tartalmaznia kell: a készlet megnevezését, méretét, mennyiségi egységét, mennyiségét, a mennyiség változását, a közvetlen önköltséget, a készlet értéket, a bevételezés és kiadás dátumát, mennyiségét és értékét.

#### **Bizonylati rend:**

A saját termelésű készletek állományának és értékének változásai alapbizonylatai a kapcsolódó nyilvántartásban és kalkulációban az önköltségszámítás szabályai szerint meghatározott bekerülési ár, belső szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 23 BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK
- 231 Befejezetlen termelés
- 235 Félkész termékek
- 238 Félkész termékek készletérték-különbözete
- 239 Befejezetlen term. és félkésztermék értékvesztése
- 25 KÉSZTERMÉKEK
- 251 Késztermékek
- 258 Késztermékek készletérték-különbözete
- 259 Késztermékek értékvesztése (és annak visszairása)

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel befejezetlen termelés	231,235	491
Nyitó tétel- késztermék	25	491
Beflen termelés visszavezetése a termelésbe	581	231
Tárgyidőszaki költségek	51-57	1-4
Hulladék visszavétele készletbe anyagköltségből	227	511
Raktárra vétel (kalkuláció alapján*)	23-25	581

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Értékesítés		

- készletcsökkenés (FIFO)	581	231-235,251
- árbevétel	31-32,38	91-93
- áfa	31-32,38	467
Visszaküldés		
- visszaküldött termék készletre vétel	231,235,251,	581
- árbevétel helyesbítés	91-93	31-32,38
- áfa helyesbítés	467	31-32,38
Hiány, kár, selejt, térítés nélküli átadás	581	231,235,251
Hiány, kár selejt térítés nélküli átadás ráfordításként történő elszámolása	86	5
Záró befelen termelés, késztermék visszavezetése	23-25,	581
Zárás	492	23-25

## 26. Kereskedelmi áruk

Kereskedelmi áruk forgalmazási céllal beszerzett készletek, melyek lehetnek:

- úton lévő áruk
- nem számlázott áruk
- bér munkára átadott áruk
- bizományba átadott áruk
- az áruval együtt kezelt csomagolóanyagok és
- a külön felszámított csomagolóanyagok

### Analitika:

Az árukészletekről -a vonatkozó számvitelpolitikai döntéssel összhangban -jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

### Bizonylati rend:

Az árukészletek állományának és értékének változásai alapbizonylatok a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok

### Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 26 KERESKEDELMI ÁRUK
- 261 Áruk beszerzési áron
- 262 Áruk elszámoló áron
- 263 Áruk árkülönbözete
- 264 Áruk eladási áron
- 265 Áruk árrése
- 266 Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
- 267 Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
- 268 Belső (egys. tev. közötti) átadás-átvétel ütk.szla
- 269 Kereskedelmi áruk értékvesztése (és visszairása)

**A készlet csökkenés elszámolása FIFO módszerrel törtünk, folyamatos készletnyilvántartás vezetése mellett.**

<b>Állomány növekedések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
Nyitó tétel	261	491
Beszerezés vételár elszámolása számla alapján	261	454,38
Levonható áfa	466	454,38
Bekerülési értéket növelő tételek (pl.: felár, bizományosi díj, közvetítói jutalék, stb.)	261	454,38
Kapcsolódó levonható áfa	466	454,38
Saját tevékenységben végzett közvetlen költségek	261	582
Külföldről történő beszerzés és egyéb bekerülési érték	261	454
Vámterhek	261	465
Import ÁFA elszámolása	368	465
Átvezetés a levonható áfa	466	368
Áfa EU tagországból beszerzés esetén	466	467
Apport átvétel alapításkor, tőkeemeléskor		
- szerződés szerinti érték	261	47929, 458
- Alapítónak megfizetendő áfa	466	47929,458
- áfa pénzügyi rendezése	479,458	38
- vagy elengedett áfa	479,458	969
Térítés nélküli átvétel, ajándék, hagyaték		
- forgalmi érték (piaci) elszámolása	261	9647
- elhatárolás	9647	483
- levonható áfa elszámolása	466	47929
- áfa pénzügyi rendezés	47929	38,38
- vagy elengedett áfa tartozás	47929	9643
Átsorolás tárgyi eszközök közül	266	13,14,161
Többlet feltárás	261	969
Elhatárolása	969	483
Értékvesztés visszairása	269	9661

<b>Állomány csökkenések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
<b>Értékesítés</b>		
- készletcsökkenés	811, 814	261
- árbevétel	31-32,38	91-93
- áfa	31-32,38	467
<b>Visszaküldés</b>		
- visszaküldött termék készletre vétel	261	811,814
- árbevétel helyesbítés	91-93	31-32
- áfa helyesbítés	467	31-32
<b>Apportba adás</b>		
- készletcsökkenés	368	261
- szerződés szerinti érték	366	368
- különbözet, ha nyereség jellegű	368	969
- különbözet, ha veszteség jellegű	869	368
- áfa	368	467
- áfa pénzügyi rendezése	38,38	368
- vagy elengedett áfa	8643	368

- részesedés elszámolása Cégbírósi bejegyzéskor	17	368
Térítés nélküli átadás		
- készletcsökkenés	8647	368
- áfa	368	467
Átsorolás tárgyi eszközök közé		
- használatba vett anyagi eszközök átsorolása		
- -visszavezetés a költségekből	267	512
- átsorolás	161	267
- üzembe helyezés	13,14	161
- időarányos écs elszámolása	571	139,149
Hiány		
- készletcsökkenés	8693	261
- felelősre hárított kár áfa nélkül	368	963
- áfa	368	467
Értékvesztés selejt miatt		
- értékvesztés	8661	261
- biztosító kártérítése	368	9631
Értékvesztés piaci áresés miatt	8661	269
Zárás	492	269

## 27. Közvetített szolgáltatások

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

### Analitika:

A közvetített szolgáltatásokat partnerenként kell nyilvántartani. A nyilvántartásban rögzíteni kell a szolgáltatás jellemzőit, értékét, a továbbszámlázott összeget, annak dátumát és a vevő adatait.

### Bizonylati rend:

A közvetített szolgáltatások állományának és értékének változásai alapbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok

### Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 271 Közvetített szolgáltatások  
279 Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	271	491
Vásárolt szolgáltatások számla alapján	271	454,38

Levonható áfa	466	454,38
Külföldi szolgáltatáshoz kapcsolódó áfa	466	467
Alvállalkozói teljesítések számla szerinti könyvelése	271	454
Kapcsolódó áfa	466	454
Értékvesztés visszairása	279	9661

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Továbbszámlázott közvetített szolgáltatások		
- árbevétel	31-32	91-93
- áfa	31-32	467
- közvetített szolgáltatások értékének kivezetése	815	271
Értékvesztés elszámolása	8661	279
Zárás	492	271

## 28. Betétdíjas göngyölegek

Csomagolási eszközök, edényzetek, az árut védik, óvják, többször felhasználhatóak a kibocsátónak, forgalmazónak visszaváltási kötelezettsége van.

Betétdíjas göngyölegekkel a társaság nem rendelkezik, ezért szabályozásuk indokolatlan.

## 29. Készlet átvezetési számla

Az anyagok könyvelése során is előfordulhat technikai és átvezetési számlák használata. Technikai számlákat használatára akkor kerül sor, ha valamilyen információ hiányában a könyvelést nem lehet pontosan elvégezni. Ekkor az információ megszerzéséig technikai számlára kell könyvelni a tételt, majd később a pontos könyvelést el kell végezni.

### 3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

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

Társaságunknál megjelenő követelések és aktív időbeli elhatárolások:

- 31 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 32 Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben
- 33 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
- 34 Váltókövetelések
- 35 Adott előlegek
- 36 Egyéb követelések
- 37 Értékpapírok
- 38 Pénzeszközök
- 39 Aktív időbeli elhatárolások

#### **Analitikus nyilvántartás:**

Az analitikus nyilvántartás vezetése az integrált ügyviteli rendszer megfelelő moduljával történik.

#### **Bizonylati rend:**

szerződések (adás-vételi szerződés, stb.)  
számlák, számlát helyettesítő okmányok,  
vámhatározatok,  
bankszámlák  
hatósági értesítők, folyószámla kivonatok,  
jegyzőkönyvek (leltározási,  
térítés nélküli átvételi bizonylatok,  
belső bizonylatok (számítási anyagok)

<b>Állomány növekedések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
követelések és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	3	1-3
követelések és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése források bevonásával	3	4
követelések és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése az eredmény javára	3	5-9



Állomány csökkenése	Tartozik számla	Követel számla
követelések és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	1-3	3
követelések és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése források bevonásával	4	3
követelések és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése az eredmény javára	5-9	3

### 31-32. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból, továbbá követelések kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a vállalkozó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik az egyéb követelések és a pénzkölcsönök közé. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn.

#### Analitika:

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

A vevőnyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.

#### Bizonylati rend:

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

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 31 KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLL. ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)
- 311 Belföldi követelések (forintban)
- 312 Belföldi követelések (devizában)
- 315 Belföldi követelések értékveszt. (és visszairása)
- 316 Külföldi követelések (forintban)
- 317 Külföldi követelések (devizában)
- 319 Külföldi követelések értékveszt. (és visszairása)
- 32 KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZ.-BAN LÉVŐ VÁLL. SZEMB
- 321 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- 322 Köv. jelentős tul. rész. visz. lévő váll. szemb.
- 323 Követelések egyéb részesedési váll. szemben
- 329 Részesedési visz. váll. köv. értékvesztése

3291	Kapcsolt vállalkozással szembeni köv. érték.
3292	Jelentős tulajdoni részesedési váll. köv. érték.
3293	Egyéb részesedési váll. szembeni köv. érték.
31	<b>KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLL. ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)</b>
311	Belföldi követelések (forintban)
312	Belföldi követelések (devizában)

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	31-33	491
Értékesítés elszámolása számla alapján, egyéb megállapodások kapcsán,	31-33	91-93
Fizetendő áfa	31-33	467
Devizás ügyletek elszámolása:		
- árbevétel elszámolása a választott árfolyamon	31-33	91-93
- áfa a választott árfolyam alapján	31-33	368
- áfa az ÁFA törvény szerinti árfolyamon	368	467
- árfolyam különbség veszteség jelleggel	876	368
- árfolyam különbség nyereség jelleggel	368	976
Apport átvétel alapításkor, tőkeemeléskor		
- szerződés szerinti érték	31-33	479, 458
- jegyzett tőke elszámolása Cégbírósági bejegyzéskor	32	411
- kapcsolódó rendező tétel	479	32
Értékvesztés visszairása	319,339	9662
Mérlegfordulónapi értékelés		
- árfolyamnyereség	31-33	368
- összevont árfolyamkülönbség nyereség jellegű	368	976

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Követelések pénzügyi rendezése:		
- kapott előleg beszámítása a követelésbe	453	31-33
- kapcsolódó áfa kiemelése	467	368
- követelés kiegyenlítése	38,382,38,386	31-33
- árfolyam különbség nyereség jellegű	31-33	976
- árfolyam különbség veszteség jellegű	876	31-33
Árengedmények, visszaküldés elszámolása	91-92	31-33
- kapcsolódó áfa	467	31-33
Utólag adott engedmény	8641	31-33
Skontó	879	31-33,38
Elengedett követelés	8643	31-33
Behajthatatlan követelés		
- hitelezési veszteségként	8691	31-33
- utólag befolyt összeg	38	9633
Mérlegfordulónapi értékelés		
- árfolyamvesztés	368	31-33
- összevont árfolyamkülönbség veszteség jellegű	876	368
Zárás	492	31-33

### 34 Váltótókövetelések

Váltó ügyleteket a Társaság nem bonyolít, így szabályozásuk indokolatlan.

### 35 Adott előlegek

A számlacsoportban az adott, és még be nem számított előlegek, azok értékvesztése, illetve annak visszairása kerül nyilvántartásra.

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 35 ADOTT ELŐLEGEK
- 351 Immateriális javakra adott előlegek
- 352 Beruházásokra adott előlegek
- 353 Készletekre adott előlegek
- 354 Szolgáltatásokra adott előlegek
- 355 Egyéb célra adott előlegek
- 356 Tagoknak, részvényeseknek adott kölcsön
- 357 Adott foglaló
- 359 Adott előlegek értékvesztése (és visszairása)

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	35	491
Forintban adott előlegek (Áfa nélküli összeg)	35	38
Kapcsolódó áfa	466	38
Devizás ügyletek elszámolása:		
Forintért vásárolt devizából adott előleg (eladási árfolyam)	35	38
Devizaszámlán meglévő devizából adott előleg (FIFO)	35	386
Adott előleg teljesítés napján a választott árfolyamon		
- árfolyam különbözet veszteség jelleggel	876	35
- árfolyam különbözet nyereség jelleggel	35	976
Értékvesztés visszairása	359	9662
Mérlegfordulónapi értékelés		
- árfolyamnyereség	35	368
- összevont árfolyamkülönbözet nyereség jellegű	368	976

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Forintban adott előleg beszámítása belföldi szállítói tartozásba	454,455	35
- kapcsolódó áfa	454,455	466
Devizában adott előleg beszámítása külföldi szállítói tartozásba	455	35
- árfolyamnyereség	455	976
- árfolyamvesztés	876	455
Értékvesztés elszámolása	8662	359
Elengedett követelés	8643	35
Behajthatatlan követelés		
- hitelezési veszteséggént	8691	35
- utólag befolyt összeg	38	9641

Mérlegfordulónapi értékelés		
- árfolyamvesztés	368	35
- összevont árfolyamkülönbözet veszteség jellegű	876	368
Zárás	492	31-33

### 36 Egyéb követelések

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

Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket, a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a peresített követelésekből azt az összeget, amelynek pénzügyi rendezése az üzleti év mérlegfordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

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

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

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 36 EGYÉB KÖVETELÉSEK
- 361 Munkavállalókkal szembeni követelések
- 3611 Munkavállalóknak folyósított előlegek
- 3612 Előírt tartozások
- 3613 Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
- 362 Költségvetéssel szembeni követelések
- 364 Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
- 3641 Rövid lejáratú kölcsönök
- 3642 Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
- 365 Vásárolt és kapott követelések
- 3651 Vásárolt belföldi követelések
- 3652 Vásárolt külföldi követelések
- 3653 Követelés fejében, csere útján átvett követelések
- 3654 Nem pénzbeli hozzájár.ként kapott (átvett) köv.
- 3655 Térítés nélkül átvett követelések
- 3658 Egyéb címen kapott követelések
- 366 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos köv.
- 367 Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcs. köv.
- 368 Különféle egyéb követelések
- 369 Egyéb követelések értékvesztése (és visszairása)

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	36	491
Munkavállalóknak folyósított előleg,	361	38,38
Elszámolásra kiadott összeg	361	38,38
Elszámolt értékvesztések visszairása	369	9662
Költségvetési igények bevallás szerint		

- fogyasztói árkiegészítés	362	91-92
- támogatások	362	963,967
- támogatások időbeli elhatárolása	963,967	481
- elszámolások feloldása a költséggel való ellentételezéskor	481	963,967
Rövid lejáratú kölcsönök nyitó tétel	364	38,38
Forintban adott kölcsönök	364	38,38
Devizaszámlán meglévő devizából adott kölcsön (FIFO)	364	386
Adott kölcsön teljesítés napján a választott árfolyamon		
- árfolyam különbség veszteség jelleggel	876	364
- árfolyam különbség nyereség jelleggel	364	976
Követelés kivezetése	368	31-38
Kötelezettség kivezetése	43-47	368
A különbség pénzügyi rendezése, ha		
- a követelés értéke a nagyobb	38	368
- a kötelezettség értéke a nagyobb	368	38
NAV által kivetett import áfa	368	465
NAV import áfa pénzügyi rendezése	466	368
Biztosító által elismert kárigény	368	963
Üzleti évhez kapcsolódó utólag kapott engedmény	368	964
Mérlegfordulónapi értékelés		
- árfolyamnyereség	36	368
- összevont árfolyamkülönbség nyereség jellegű	368	976

<b>Allomány csökkenések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
Munkavállalónak folyósított előleg visszafizetése	38,38	361
Munkavállalónak folyósított előleg levonása bérből	471	361
Elszámolásra kiadott összeggel történő elszámolás	38,38	361
Elengedett követelés	8643	361
Behajthatatlan követelés	8691	361
Behajthatatlan követelésre utólag befolyt összeg	38	9633
Egyedi követelésekhez kapcsolódó értékvesztés	369	361
Kiutalási igények teljesítése	38	362
Munkavállalókkal szembeni követelések értékvesztése	866	369
- hitelezési veszteségként	8691	35
- utólag befolyt összeg	38	9633
Kölcsön törlesztése forintban	38	364
Kölcsön törlesztése devizában a forint számlára	38	364
Kölcsön törlesztése devizában deviza számlán	386	364
- keletkező árfolyamkülönbség nyereség jelleggel	364	976
- keletkező árfolyamkülönbség veszteség jelleggel	876	364
Elengedett követelés	8643	364
Behajthatatlan követelés	8691	364
Behajthatatlan követelésre utólag befolyt összeg	38	9633
Egyedi követelésekhez kapcsolódó értékvesztés	369	364
Adott kölcsönök értékvesztése	8662	369
Mérlegfordulónapi értékelés		
- árfolyamvesztés	368	36
- összevont árfolyamkülönbség veszteség jellegű	876	368
Zárás	492	36

### 37 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

Társaságunknál használt főkönyvi számok:

- 37 ÉRTÉKPAPÍROK
- 371 Részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 372 Jelentős tulajdoni részesedés
- 373 Egyéb (nem tartós) részesedések
- 374 Saját részvények, saját üzletrészek
- 375 Forgatási célú hitelvisz. megtest. értékpapírok
- 3751 Eladásra vásárolt hitelvisz. megtest. értékpapírok
- 3752 Eladásra vásárolt diszkont értékpapírok
- 376 Értékpapír elszámolási számla
- 378 Értékpapírok értékelési különbözete
- 379 Értékpapírok értékvesztése (és annak visszairása)

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	37	491
Bekerülési érték elszámolása	37	38,38
Kamatkozó értékpapír vételárában felhalmozott kamat	974	38
Bekerülési értéket növelő tételek	37	368
Ha nem része a felmerült érték	532,877	368, 454,38

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Értékesítés, beváltás		
- eladott értékpapír könyv szerinti értéke	37	37
- kapcsolódó értékvesztés kivezetése	379	37
- eladási ár	38	37
- eladási árban lévő kamat	37	974
- az árfolyamkülönbözet, ha nyerség jellegű	37	975
- az árfolyamkülönbözet, ha veszteség jellegű	875	376
Követelés pénzügyi teljesítése	38	366
Értékvesztés elszámolása	874	379
Átsorolás befektetett eszközök közé	18	37
Átsorolt értékpapír értékvesztésének átvezetése	37	189
Záró	37	492

### 38 Pénzeszközök

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

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 - el kell végezni az egyeztetést a bank főkönyvi számlák és a bank analitika összevetésével.

Társaságunknál használt főkönyvi számok:

38	PÉNZESZKÖZÖK
381	Pénztár
3811	Pénztár-számla
3812	Elektronikus pénz
382	Valutapénztár
3821	Valutapénztár EUR
3822	Valutapénztár USD
3829	Valutapénztár árfolyam-különbözeti számla
383	Csekkek
38	Elszámolási betétszámla
3841	MKB Bank - HUF - 14905
385	Elkülönített betétszámlák
3851	Kamatkozó betétszámlák
3852	Elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból
3853	Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök
3854	Egyéb célra elkülönített pénzeszközök
386	Devizabetét számla
3861	Devizabetét számla

3869 Devizabetét árfolyam-különbözeti számla

389 Átvezetési számla

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	38	491
Értékesítések, befolyt követelések	38	1-4,9
Pénztár többlet	38	968
Készpénz felvétel	38	389
Valutapénztár mérlegforduló napra vonatkozó értékeléséből eredő pozitív árfolyam különbözet	382	368
Devizaszámla mérlegforduló napra vonatkozó értékeléséből eredő pozitív árfolyam különbözet	386	368

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Pénzeszköz kifizetése	1,2,3,5,8	38
Pénztárhiány elszámolása		
- Felelős dolgozóra áthárított hiány	361	38
- Felelősség nem állapítható meg	869	38
Készpénz befizetés	389	38
Valutapénztár mérlegforduló napra vonatkozó értékeléséből eredő negatív árfolyam különbözet	382	368
Devizaszámla mérlegforduló napra vonatkozó értékeléséből eredő negatív árfolyam különbözet	386	368
Záró	38	492

### 39. Aktív időbeli elhatárolások

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

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

(Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapír beszerzési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyv szerinti értéke a beszerzési érték alá csökken.)

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a Sztv. 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj,



vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.

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

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzügyi értékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan - a 60. § (2) bekezdésében foglaltakból következően - keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

A fentiek szerint halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással - meg kell szüntetni, ha a külföldi pénzügyi értékre szóló hiteltartozást, a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozást teljes összegében visszafizették, illetve a devizahittel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kivezették.

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell 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.

Társaságunknál használt főkönyvi számok:

- 39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- 391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 3911 Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhat.
- 3912 Ért.pap. besz. kapcs. kül. időar. árf.nyer. elhat.
- 3913 Árbev., kamatbev., egyéb bevétel elhatárolása
- 392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3921 Ért.pap. rész. besz. kapcs.biz.díj v.v.opc. elhat.
- 3922 Többletkötelezettségek elhatárolása
- 3923 Költségek, egyéb fizetett kam., egyéb ráf. elhat.
- 393 Halasztott ráfordítások
- 3931 Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhat.
- 3932 Devizaköt. árfolyamveszteségének elhatárolása
- 399 Köv.jell. aktív i.elhat. érték. (és visszairása)

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	39	491
Olyan járó árbevétel, kamat és egyéb bevételek, amelyek csak a mérlegforduló napja után esedékesek, de a mérleggel	391	91-93,96,97

<b>lezárt időszakra vonatkoznak</b>		
Az üzleti év mérlegforduló napja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve a halasztott ráfordítást is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakban számolhatóak el	51-57,86,87	392,393

<b>Állomány csökkenések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
Árbevétel, kamat és egyéb bevételek elhatárolásának feloldása	91-93,96,97	391
Költségek, ráfordítások feloldása	392,393	51-57,86,87
Záró	39	492

#### 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.

##### **Analitika:**

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

##### **Bizonylati rend:**

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

Társaságunknál megjelenő saját tőke, kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások részei:

- 411 Jegyzett tőke
- 412 Tőketartalék
- 413 Eredménytartalék
- 414 Lekötött tartalék
- 417 Értékelési tartalék
- 419 Adózott eredmény
- 42 Céltartalékok
- 43 Hátrasorolt kötelezettségek
- 44 Hosszú lejáratú kötelezettségek
- 45-47 Rövid lejáratú kötelezettségek
- 48 Passzív időbeli elhatárolások
- 49 Év végi mérleg számlák

<b>Állomány növekedések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
források állományának növekedése	1-9	4
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	4	4
források állományának növekedése az eredmény tényezői által	5-9	4
források állományának növekedése eszközök bővülésével	1-3	4
források állományának növekedése források átcsoportosításával	4	4
<b>Állomány csökkenése</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>

források állományának csökkenése	4	1-9
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	4	4
források állományának csökkenése az eredmény tényezői által	4	5-9
források állományának csökkenése eszközök csökkenésével	4	1-3
források állományának csökkenése források átcsoportosításával	4	4

#### 41. Saját tőke

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál.

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

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Saját tőke növekedése külső forrásból	1-4	41
Saját tőke növekedése saját forrásból vagy eredményből	41,5-9	41

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Saját tőke csökkenése tőkekivonással	41	1-4
Saját tőke csökkenése saját források terhére vagy eredmény miatt	41	41,5-9
Saját tőke átsorolása, átvezetése, átkönyvelése	41	1-9

#### 411 Jegyzett tőke

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

Az alapítói vagyon felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli, nyilvántartásokban rögzíteni.

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

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke (ezen belül a szabad tőketartalék, a szabad eredménytartalék) terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha a tőkeemelést követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

#### Analitika:

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

#### Bizonylati rend:

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai.

Létesítő okirat: az alapító okirat.

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:

- a tulajdonosok azonosító adatait
- az egyes üzletrészek nagyságát
- a befizetés(ek) esedékességét
- a befizetett tőke összegét, devizaneme szerint
- a devizában fizetendő tőke társasági szerződés szerinti számított árfolyamát
- a devizában fizetett tőke átutaláskor érvényes árfolyamát

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	491	411
Jegyzett tőke alapításkor, tőkeemeléskor	33	411
Jegyzett tőke emelése törzstőkén felüli vagyon terhére a cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg	412,413	411
Jegyzett tőke emelése saját tőke elemből	41	411

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Alapító tőke leszállítása	411	37
Jegyzett tőke leszállítása saját tőke javára	411	41
Záró	411	492

#### 412. Tőketartalék

A tőketartalék növekedéseiként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseiként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó tőketartalék-kivonás összegét,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvett összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	491	412
Árszámolás bejegyzéskor	479	412
Alapítók által jegyzett tőkén felül juttatott vagyon	1,2,3	412
Tőketartalék emelése, áthelyezése saját forrásból	41	412

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Jegyzett tőke emelése szabad tőkeből	412	411
Jegyzett tőke leszállításával arányos rész	412	45,479
Tőketartalékból átvétel saját tőke javára	412	41
Záró	412	492

**413 Eredménytartalék**

A saját tőkének az az eleme, amelyben a Társaság a korábbi tevékenységének eredményéből származó, fel nem használt saját tőke többlete, vagy tőke hiánya kerül kimutatásra.

<b>Állomány növekedések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
Nyitó tétel	491	413
Üzleti év adózott pozitív eredményének átvezetése	419	413
Saját tőke mozgatója eredménytartalék javára	41	413

<b>Állomány csökkenések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
Üzleti év adózott negatív eredményének átvezetése	413	419
Saját tőke mozgatója eredménytartalék terhére	413	41
Záró	413	492

**414. Lekötött tartalék**

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

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

<b>Állomány növekedések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
Nyitó tétel	491	414
Jogszába szerinti, vagy saját elhatározásból lekötött tartalék képzése	412	414
Saját tőke mozgatója lekötött tartalék javára	41	414

<b>Állomány csökkenések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
Lekötött tartalék feloldása saját tőkével szemben	414	41
Saját tőke mozgatója lekötött tartalék terhére	414	41
Záró	414	492

**417 Értékelési tartalék**

A vállalkozás nem él az érték helyesbítés és a valóértékelés választható lehetőségével, emiatt értékelési tartalékot nem mutat ki.

**419 Adózott eredmény**

A tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

<b>Állomány növekedések</b>	<b>Tartozik számla</b>	<b>Követel számla</b>
-----------------------------	------------------------	-----------------------

Tárgyévi adózott pozitív eredmény elszámolása	493	419
Nyitás utáni átvezetés	419	413
Önellenőrzés hatása átvezetése záráskor, ha nyereség jellegű	419	413

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Tárgyévi adózott negatív eredmény elszámolása	419	493
Nyitás utáni átvezetés	413	419
Önellenőrzés hatása átvezetése záráskor, ha veszteség jellegű	413	419

## 42 Céltartalékok

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot a számviteli törvény 41. § (1) bekezdésében rögzített esetekben kell képezni.

A céltartalék képzése során a mérlegforduló napon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérlegforduló nap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A Társaság az alábbi számlaszámokat használja:

- 421 Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422 Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 429 Egyéb céltartalék

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	491	42
Céltartalék képzése	865	421,422,429

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Céltartalék feloldása	421,422,429	965
Zárás	42	492

## 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.

### Analitika:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét.

### Bizonylati rend:

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

### 43 Hátrasorolt kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségekkel a társaság nem rendelkezik.

### 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

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

A Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

44	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442	Átváltoztatható és átváltozó kötvények
443	Tartozások kötvénykibocsátásból
4431	Tartozások kötvénykibocsátásból forintban
4432	Tartozások kötvénykibocsátásból devizában
444	Beruházási és fejlesztési hitelek
4441	Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
4442	Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
4451	Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
4452	Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
446	Tartós köt. kapcsolt vállalkozással szemben
447	Tartós köt. jelentős tul. rész. visz.váll. szemben
448	Tartós köt. egyéb rész. visz. váll. szemben
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
4491	Áll. v. önkorm. vagyon kezelésbe vét. kapcs. köt.
4492	Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú köt.

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	491	44
Hosszú lejártú hitel felvétele	38	44
Eszköz vásárlása hitelből (lízing)	161	44
Áll. v. önkorm. vagyon kezelésbe vétele	161	4491
Tartozás kiegyenlítése hitelkeret terhére	454,455	44
Devizában kapott hosszú lejáratú hitel		
Forintszámlán kerül jóváírásra (vételi árfolyam)	38	44
A kapott hitel választott árfolyam történő megjelenítése		
- árfolyamnyereség esetén	44	976
- veszteség esetén	876	44
Devizaszámlán kerül jóváírásra	386	44
Átsorolt hosszú hitel tartozás	868	44



Elhatárolása	393	868
Külföldi pénzekre szóló hiteltartozások mérlegfordulónapi értékeléséből eredő árfolyamnyereség	44	368
Összevont árfolyamkülönbözet elszámolása	368	976

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Hitel törlesztés	44	38
Devizában fennálló hitel törlesztése		
Forintért vásárolt devizából (eladási árfolyam)	44	38
Devizaszámlán lévő devizából	44	386
Realizált árfolyamkülönbözet		
- nyereség jelleggel	44	976
- veszteség jelleggel	876	44
Elengedett, elévült kötelezettség	44	968
Egyéb bevétel lehatárolása, ha eszközhoz kapcsolódott	968	483
Év végén a következő évben jelentkező esedékes törlesztő részlet átsorolása	44	45-47
Külföldi pénzekre szóló hiteltartozások mérlegfordulónapi értékeléséből eredő árfolyamveszteség	368	44
Összevont árfolyamkülönbözet elszámolása	876	368
Zárás	44	492

#### 45-47 Rövid lejáratú kötelezettségek

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

##### **Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözeteik időpontját és összegét.

A rövid lejáratú kötelezettségek esetében a kritériumokat is fel kell tüntetni a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban.

##### **Bizonylati rend:**

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

A Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 45 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
- 451 Rövid lejáratú kölcsönök
- 4511 Rövid lejáratú átváltoztatható és átváltozó kötv.