

- 4512 Egyéb rövid lejáratú kölcsönök
- 452 Rövid lejáratú hitelek
- 4521 Rövid lejáratú hitelek forintban
- 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában
- 453 Vevőktől kapott előlegek
- 454 Szállítók
- 4541 Belföldi anyag- és áruszállítók
- 4542 Külföldi anyag- és áruszállítók
- 4543 Belföldi szolgáltatók
- 4544 Külföldi szolgáltatók
- 4549 Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
- 455 Beruházási szállítók
- 4551 Belföldi beruházási szállítók
- 4552 Külföldi beruházási szállítók
- 4559 Nem számlázott beruházási szállítók
- 456 Váltó és faktoring tartozások
- 457 Rövid lejáratú köt. kapcsolt váll. szemben
- 458 Rövid lejáratú köt. jel.tul.rész.váll. szemben
- 459 Rövid lejáratú köt. egyéb rész.visz.váll. szemben
- 46 **KÖLTSÉGVETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK**
- 462 Személyi jövedelemadó kötelezettség
- 462103 Köt. NAV Személyi jövedelemadó
- 462290 Köt. NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől
- 4629103 Elsz. NAV Személyi jövedelemadó
- 4629290 Elsz. NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől
- 463 Egyéb költségvetési kötelezettségek
- 463101 Köt. NAV Társasági adó
- 463115 Köt. NAV Egyszerűsített vállalkozói adó
- 463119 Köt. NAV Rehabilitációs hozzájárulás
- 463124 Köt. NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bev
- 463125 Köt. NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevé
- 463138 Köt. NAV Késedelmi pótlék
- 463144 Köt. NAV Munkaadói járulék
- 463145 Köt. NAV Munkavállalói járulék
- 463146 Köt. NAV Játékadó
- 463149 Köt. NAV Munkáltatói táppénz hozzájárulás
- 463151 Köt. NAV Szociálpolitikai menetdíj-támogatás f.
- 463152 Köt. NAV Egészségügyi hozzájárulás
- 463168 Köt. NAV Állami kezességbevételek megtérülése bsz.
- 463172 Köt. NAV Nemzeti kulturális járulék
- 463182 Köt. NAV Szakképzési hozzájárulás
- 463184 Köt. NAV Innovációs járulék
- 463185 Köt. NAV Vállalkozói járulék
- 463186 Köt. NAV START-kártya kedvezményes járulékbefizet
- 463187 Köt. NAV Korkedvezmény-biztosítási járulék
- 463188 Köt. NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci já
- 463190 Köt. NAV Kifizetőt terhelő ekho
- 463191 Köt. NAV Magánszemélyt terhelő ekho
- 463192 Köt. NAV Magánnyugdíjpénztári tagtól levont 11,1
- 463193 Köt. NAV Nyugdíjas vagy jár. f.h. túllépés esetén
- 463194 Köt. NAV Ekho különadó

463195	Köt. NAV Magánnyugdíjpénztári tagtól levont 15 %-
463197	Köt. NAV EGT államban biztosított személytől levo
463200	Köt. NAV Biztosítási adó bevételi számla
463202	Köt. NAV Hitelintézeti járadék bevételi számla
463206	Köt. NAV Szokásos piaci ár megállapítás díja bev.
463211	Köt. NAV Egyéb kötelezettségek bevételi számla
463214	Köt. NAV Átlagadó bevételi számla
463215	Köt. NAV Bírság, mulasztási bírság, önellenőrzés
463218	Köt. NAV Baleseti adó beszédési számla
463219	Köt. NAV Adókártya kiadáshoz kapcsolódó ig. bev.
463221	Köt. NAV Eljárási illetékhez kapcsolódó befizetés
463222	Köt. NAV Gépjármű vagyonszerzési illeték beszédés
463232	Köt. NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi s
463234	Köt. NAV gyógyszerár szolidaritásdíj 2010. évtő
463239	Köt. NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő k.
463241	Köt. NAV Cégaudó
463243	Köt. NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszerárbanforg
463244	Köt. NAV Gyógyszer-nagykereskedők gyógyszerárakr
463246	Köt. NAV Gyógyszer ismertetés utáni befizetésekbe
463247	Köt. NAV Gyógyászati segédeszköz ismertetés utáni
463248	Köt. NAV Gyógyszertámogatás-többlet sávoscokkázat
463258	Köt. NAV Szociális hozzájárulási adó beszédési sz
463259	Köt. NAV Kulturális adó beszédési számla
463283	Köt. NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszerárban f.
463285	Köt. NAV Növ. adóhitel összegére jutó adóra felsz.
463288	Köt. NAV Kisadózó vállalkozások tételes adó bev.
463289	Köt. NAV Kisvállalati adó bevételi számla
463291	Köt. NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevé
463293	Köt. NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piacijár
464	NAV kötelezettségek befizetése
464101	Elsz. NAV Társasági adó
464115	Elsz. NAV Egyszerűsített vállalkozói adó
464119	Elsz. NAV Rehabilitációs hozzájárulás
464124	Elsz. NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető be
464125	Elsz. NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bev
464138	Elsz. NAV Késedelmi pótlék
464144	Elsz. NAV Munkaadói járulék
464145	Elsz. NAV Munkavállalói járulék
464146	Elsz. NAV Játékaó
464149	Elsz. NAV Munkáltatói táppénz hozzájárulás
464151	Elsz. NAV Szociálpolitikai menetdíj-támogatás f.
464152	Elsz. NAV Egészségügyi hozzájárulás
464168	Elsz. NAV Állami kezességbevéltás megtérülése bsz.
464172	Elsz. NAV Nemzeti kulturális járulék
464182	Elsz. NAV Szakképzési hozzájárulás
464184	Elsz. NAV Innovációs járulék
464185	Elsz. NAV Vállalkozói járulék
464186	Elsz. NAV START-kártya kedvezményes járulékbefize
464187	Elsz. NAV Korkedvezmény-biztosítási járulék
464188	Elsz. NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci j
464190	Elsz. NAV Kifizetőt terhelő ekho

464191	Elsz. NAV Magánszemélyt terhelő ekho
464192	Elsz. NAV Magánnyugdíjpénztári tagtól levont 11,1
464193	Elsz. NAV Nyugdíjas vagy jár. f.h. túllépés eseté
464194	Elsz. NAV Ekho különadó
464195	Elsz. NAV Magánnyugdíjpénztári tagtól levont 15 %
464197	Elsz. NAV EGT államban biztosított személytől lev
464200	Elsz. NAV Biztosítási adó bevételi számla
464202	Elsz. NAV Hitelintézeti járadék bevételi számla
464206	Elsz. NAV Szokásos piaci ár megállapítás díja bev.
464211	Elsz. NAV Egyéb kötelezettségek bevételi számla
464214	Elsz. NAV Átlagadó bevételi számla
464215	Elsz. NAV Bírság, mulasztási bírság, önellenőrzés
464218	Elsz. NAV Baleseti adó beszédési számla
464219	Elsz. NAV Adókértő kiadáshoz kapcs. ig. bev.
464221	Elsz. NAV Eljárási illetékhez kapcsolódó befizetés
464222	Elsz. NAV Gépjármű vagyonszerzési illeték beszédés
464232	Elsz. NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi
464234	Elsz. NAV gyógyszerár szolidaritásdíj 2010. év-
464239	Elsz. NAV Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő
464241	Elsz. NAV Cégaadó
464243	Elsz. NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszerárbanfor
464244	Elsz. NAV Gyógyszer-nagykereskedők gyógyszerárak
464246	Elsz. NAV Gyógyszer ismertetés utáni befizetések
464247	Elsz. NAV Gyógyászati segédeszköz ismertetés után
464248	Elsz. NAV Gyógyszertámogatás-többlet sávok k.v.
464258	Elsz. NAV Szociális hozzájárulási adó beszédési sz
464259	Elsz. NAV Kulturális adó beszédési számla
464283	Elsz. NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszerárban f.
464285	Elsz. NAV Növ. adóhitel összegére jutó adó felsz.
464288	Elsz. NAV Kisadózó vállalkozások tételes adó bev.
464289	Elsz. NAV Kisvállalati adó bevételi számla
464291	Elsz. NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bev.
464293	Elsz. NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piacij.
465	Vámelszámolási számla
4651	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
4652	Importbesz. után fiz. áfa elszámolási számla
4653	Vámmal kapcsolatos egyéb elszámolások
466	Beszerzések előzetesen felszámított áfa
4661	Beszerzések előzetesen felszámított áfa
4662	Arányosítással megosztandó előzetesen felsz. áfa
4663	Levonható ÁFA
467	Fizetendő általános forgalmi adó
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla
469	Helyi adók elszámolási számla
4691	Építményadó elszámolási számla
4692	Telekadó elszámolási számla
4693	Közműadó elszámolási számla
4694	Idegenforgalmi adó elszámolási számla
4695	Helyi iparüzési adó elszámolási számla
4696	Gépjárműadó elszámolási számla
4697	Külföldi gépjárműadó elszámolási számla

4699	Egyéb helyi adó elszámolási számla
47	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
471	Jövedelem-elszámolási számla
4711	Kereset-elszámolási számla
4712	Társadalombiztosítási ellátás
4713	Egyéb kifizetések elszámolása
472	Fel nem vett járandóságok
474	Elkülönített alapokkal kapcs. fiz. köt.
4742	Szakképzési hozzájárulás
4743	Elszámolásra kapott pénzeszközök
4744	Környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség
4749	Egyéb befizetések az elkülönített alapokba
475	Vagyonkezelő szervezetekkel szem. kötelezettségek
476	Rövid lej. egyéb köt. munkaváll., tagokkal szemben
477	Határidős, opciós és swap ügyl. kapcs. köt.
478	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcs. köt.
479	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
4791	Átvállalt kötelezettségek
4792	Alapítókkal szembeni rövid lejáratú köt.
47921	Rövid lejáratú tagi kölcsön
47922	Osztalékfizetési kötelezettség
47929	Alapítókkal szembeni egyéb rövid lejáratú köt.
4793	Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb köt.
4794	Kapott támogatási előlegek
4795	Kezességvállalóval szembeni kötelezettségek
4796	Utólag adott engedmény miatti kötelezettség
4797	Kapott foglaló
4799	Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

451-452 Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek

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.

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	491	451-452
Hosszú lejáratú hitelekből átsorolt rész	44	451-452
Rövid lejáratú hitel felvétele	38	451-452
Eszköz vásárlása hitelből (lízings)	161	451-452
Devizában kapott rövid lejáratú hitel		
Forintszámlán kerül jóváírásra (vételi árfolyam)	38	451-452
A kapott hitel választott árfolyam történő megjelenítése		
- árfolyamnyereség esetén	451-452	976
- veszteség esetén	876	451-452

Devizaszámlán kerül jóváírásra	386	451-452
Külföldi pénzekre szóló hiteltartozások mérlegfordulónapi értékeléséből eredő árfolyamnyereség	451-452	368
Összevont árfolyamkülönbözet elszámolása	368	976

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Hitel törlesztés	451-452	38
Devizában fennálló hitel törlesztése		
Forintért vásárolt devizából (eladási árfolyam)	451-452	38
Devizaszámlán lévő devizából	451-452	386
Realizált árfolyamkülönbözet		
- nyereség jelleggel	451-452	976
- veszteség jelleggel	876	451-452
Elengedett, elévült kötelezettség	451-452	968
Egyéb bevétel lehatárolása, ha eszközhöz kapcsolódott	968	483
Külföldi pénzekre szóló hiteltartozások mérlegfordulónapi értékeléséből eredő árfolyamveszteség	368	451-452
Összevont árfolyamkülönbözet elszámolása	876	368
Zárás	451-452	492

453 Vevőktől kapott előlegek

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

A számlán a részesedési viszonyban nem álló vevőktől kapott előlegek kerülnek nyilvántartásra.

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	491	453
Forintban vevőtől kapott előlegek (ÁFA-val növelt összeg)	38	453
Áfa tartam kiemelése	368	467
Devizában kapott előleg		
Forintszámlán kerül jóváírásra (vételi árfolyam)	38	453
A kapott előleg választott árfolyam történő megjelenítése		
- árfolyamnyereség esetén	453	976
- veszteség esetén	876	453
Devizaszámlán kerül jóváírásra	386	453
Külföldi pénzekre szóló kapott előleg mérlegfordulónapi értékeléséből eredő árfolyamnyereség	453	368
Összevont árfolyamkülönbözet elszámolása	368	976

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
A tényleges teljesítéskor a kapott előleg beszámítása	453	311
Meghiúsult ügylet esetén az előleg visszafizetése	453	38
Áfa tartam kiemelése	467	368
Devizában kapott előleg visszafizetése		
Forintért vásárolt devizából (eladási árfolyam)	453	38

Devizaszámlán lévő devizából	453	386
Realizált árfolyamkülönbözet		
- nyereség jelleggel	453	976
- veszteség jelleggel	876	453
Elengedett, elévült kötelezettség	453	968
Egyéb bevétel lehatárolása, ha eszökhöz kapcsolódott	968	483
Külföldi pénzekre szóló kapott előlegek mérlegfordulónapi értékeléséből eredő árfolyamveszteség	368	453
Összevont árfolyamkülönbözet elszámolása	876	368
Zárás	453	492

454-455 Szállítók, beruházási szállítók

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	491	454-455
Eszközbeszerezések, igénybe vett szolgáltatások számla alapján		
Immateriális javak beszerzése	11-114	454
Tárgyi eszközök beszerzése, felújítása	161,162	455
Vásárolt készletek beszerzése	21-28	454
Felszámított áfa	466	454-455
Amennyiben nem vonható le az áfa		
- bekerülési érték része	1,2,5,8	454-455
- bekerülési értékbe nem lehet figyelembe venni	867	454-455
Külföldi szállítók elszámolása (teljesítés napján érvényes választott árfolyamon)	1,2,5,8	454-455
EU-ból történő beszerzés esetén az ÁFA	466	467
Harmadik országból NAV határozat alapján	368	465
Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség pénzügyileg realizált árfolyamvesztesége	876	454-455
Külföldi pénzekre szóló szállítói tartozások mérlegfordulónapi értékeléséből eredő árfolyamnyereség	454-455	368
Összevont árfolyamkülönbözet elszámolása	368	976

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Adott előleg átvezetése a teljesítést követően	454-455	351-353
Kapcsolódó áfa átvezetése	454-455	466

Kapott engedmény, visszaküldés	454-455	1,2,5,8
Kapcsolódó levonható áfa	454-455	466
Tartozás kiegyenlítése pénzeszközzel	454-455	38
Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség pénzügyileg realizált árfolyamnyersége	454-455	976
Tartozás kiegyenlítése hitelből	454-455	44
Elengedett, elévült kötelezettség	454-455	968
Egyéb bevétel lehatárolása, ha eszöközhöz kapcsolódott	968	483
Külföldi pénzekre szóló szállítói tartozások mérlegfordulónapi értékeléséből eredő árfolyamvesztés	368	454-455
Összevont árfolyamkülönbözet elszámolása	876	368
Zárás	454-455	492

456-457 Faktoring tartozások, váltótartozások

Faktoring illetve váltó ügyleteket a Társaság nem bonyolít, így szabályozásuk indokolatlan.

458 Kapcsolt vállalkozási jogviszony

Ebben a számlacsoportban kell megjeleníteni az anyavállalattal, leányvállalattal és a közös vezetési vállalkozásokkal - azaz a kapcsolt vállalkozásokkal - szembeni mindennemű kötelezettséget. Ez a számlacsoport szolgál a jelentős és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal, személyekkel kapcsolatban keletkezett kötelezettségek nyilvántartására is. Így az ezen vállalkozásoktól, személyektől történő beszerzés okán keletkező szállítói tartozások is itt szerepeltetendők a szállítók főkönyvi számlák helyett.

A számlacsoportba tartozó számlák:

- 4581 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 4582 Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 4583 Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Analitika:

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

Bizonylati rend:

A kötelezettségek bizonylatai lehetnek számlák, szerződések, tulajdonosi, taggyűlési határozatok, cégbírósági bejegyzési végzések, határozatok.

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	491	458
Tulajdonosi körrel kapcsolatosan keletkező kötelezettségek	1,2,5,8	458
Járó, fizetendő osztalék	413	458

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott	458	38

kötelezettségek teljesítése pénzeszközökkel		
Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek rendezése eszköz átadásával (eszközáadás értékesítési szabályok szerinti elszámolásával)	458	1,2,3
Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek elengedése	458	96
Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek beszámítása	458	36
Zárás	458	492

461-479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

Az elszámolás elfogadásáig a támogatási előleg egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kerül kimutatásra.

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:

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

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

Az adóhatóság által megküldött folyószámla kivonatot a könyvelés adataival egyeztetni kell. Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a társaság könyveiben volt, azt az analitikában, a főkönyvben helyesíteni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	461-479	491
Társasági adó adóbevallás alapján	891	461
Személyi jövedelemadó bevallás alapján	471	462
Költségvetési befizetési kötelezettségek előírása		
- a bekerülési érték részét képezi	1,2,5,8	463
- költségént kerül elszámolásra	56, 534	463
- ráfordításként kerül elszámolásra	867	463
Előző évekhez kapcsolódó befizetési kötelezettség	413	463
Vámhatósággal kapcsolatos elszámolások		
- kivetett vámköltségek és egyéb vámterhek	16, 21-22,26-28,5,8	465
- ha nem vonható le a kivetett import áfa	16, 21-22,26-	465

	28,5,8	
- ha levonható a kivetett import áfa	368	465
- import áfa átvezetése	466	368
Beérkező belföldi számlákon a levonható áfa tartam	466	454,455,38
Eu-ból érkező számlák áfa elszámolása	466	467
Fordított adózású ügyletek, és saját rezsiz beruházás elszámolása	466	467
Felszámított Áfa (számlák, szerződések alapján)	31-32, 38	467
Helyi adók elszámolása (kivetett, bevallott adók)	867	469
Beszedett helyi adók (pl.: idegenforgalmi adó)	38,38	469
Helyi adókban fennálló túlfizetés rendezése	38	469
Munkavállalókkal kapcsolatos elszámolások		
- bérköltségek és személyi jellegű kifizetések	54,55	471
- elszámolt tb. juttatások	368	471
- fel nem vett járandóságok visszavételezése	38,38	472
- végkielégítés	55	471
Munkáltató terhelő szociális hozzájárulási adó	561	463
Táppénz hozzájárulások	551	463
Szakképzési hozzájárulás előírása	564	463
Elszámolásra kapott pénzeszközök	38	464
Vagyonkezelői szervezetekkel szembeni kötelezettség gazdasági társaság megszűnésekor, vagyonelevonás esetén	411,412	473

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Pénzügyi rendezés átvezetése (nyitás utáni tétel)	463	464
Társasági adóelőleg fizetés	461	38
Személyi jövedelemadó befizetés teljesítése	462	38
Költségvetési befizetési kötelezettség pénzügyi teljesítése	464	38
Visszatérítés jóváírása (kiutalási igény teljesítése)	38	464
Vámterhek befizetés	465	38
Általános forgalmi adót érintő helyesbítések		
- levonható áfa tekintetében	454,455	466
- fizetendő áfa tekintetében	467	31-32
Áfa számlák átvezetése		
- levonható áfa	468	466
- fizetendő áfa	467	468
- pénzügyi elszámolása visszaigénylés esetén	38	468
- befizetendő áfa esetében	468	38
Helyi adó adóelőlegek befizetése	469	38
Helyi adók bevalláskori befizetése	469	38
Munkavállalókkal kapcsolatos elszámolások		
- munkabérből történő adók és járulékok levonása	471	462,463,47
- nettó jövedelem kifizetése	471	38,38
- fel nem vett járandóság utólagos kifizetése	472	38,38
Zárás	461-479	492

48. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több gazdasági évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az

elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévi bevételeket, melyek a következő évet illetik, a tárgyévet érintő, de a következő évben felmerülő költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott bevételeket, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

Analitika:

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

Bizonylati rend:

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén 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 alkalmazott főkönyvi számok:

- 48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 4811 Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
- 4812 Költségek ellentételezésére kapott tám. elhat.
- 482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.
- 4821 Mérleg-ford. előtti idős. terh. ktg, ráf. elhat.
- 4822 Értékpap. besz.kapcs. kül.időar. árf.veszt. elhat.
- 4823 Fizetendő kamatok elhatárolása
- 483 Halasztott bevételek
- 4831 Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
- 4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
- 48321 Fejlesztési célra kapott támogatás
- 4833 Térít.nélk.átv.(ajánd. fellelt.) eszk. ért.elhat.
- 4834 Támogatásból megvalósuló beruházások
- 48341 Felhalmozási tám.megv.beruházás
- 48342 Működési tám.megv.beruházás
- 48343 KHT tám.megv.beruházás
- 48344 TAO tám.megv.beruházás
- 48345 KKE tám.megv.beruházás
- 48346 EMMI egyéb tám.megv.beruházás
- 48347 NMI tám. megv. beruházás
- 48348 NMI beruházás-felúj.tám.2018-2020
- 4835 Bef. eszk. tartós átengedéséért kapott bev. elhat.

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Nyitó tétel	491	48
A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevétel, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi	91-93	481
A mérlegfordulónapja előtti időszakot terhelő költség,	51-57,86,87	482

ráfordítás, mely csak a mérlegfordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül elszámolásra		
A mérlegfordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismerté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, bírósági költség	863	482
Költségek ellentételezésre, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások. Egyéb bevételként elszámolt támogatásból az üzleti évben költségekkel, ráfordítással nem ellentételezett összeg	963,967	481
Üzleti évet terhelő prémiumok, jutalmak és járulékaik elhatárolása	54-56	482
Fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, véglegesen átvett eszköz értéke	967	483

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Árbevétel, kamat és egyéb bevételek elhatárolásának feloldása	481	91-93,96,97
Költségek, ráfordítások feloldása	482	51-57,86,87
Kártérítések, késedelmi kamatok, bírósági költségek feloldása	482	863
Prémiumok, jutalmak és azok közterhei feloldása	482	54-56
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások feloldása	481	963,967
Fejlesztési célra kapott halaszott bevétel feloldása	483	968
Záró	48	492

491 Nyitómérleg számla

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

Analitika:

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

Bizonylati rend:

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

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Forrákszámllák nyitása	491	4

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Eszközszámlák nyitása	1-3	491

492 zárómérleg számla

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

Analitika:

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

Bizonylati rend:

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

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Eszközszámlák zárása	492	1-3

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Forrásszámlák zárása	4	492

493 Adózott eredmény számla

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

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Bevételszámlák technikai zárása, összevezetése	9	493

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Költség- és ráfordításszámlák technikai zárása, összevezetése	493	5-8
Adózott eredmény technikai átvezetése	493	419

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

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

Analitika:

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

Bizonylati rend:

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

51 Anyagköltségek

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

Analitika:

Az anyagköltségekről olyan analitika vezetése szükséges, amely alátámasztja az egyes alprogramokhoz kapcsolódó felmerülésüket.

Bizonylati rend:

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

Társaságunk az alábbi főkönyvi számokat alkalmazza:

- 51 ANYAGKÖLTSÉG
- 511 Vásárolt anyagok költségei
- 5111 Alap- és segédanyagok költségei
- 51111 Alapanyagok költségei
- 51112 Segédanyagok költségei
- 5112 Vásárolt energia költségei
- 51121 Áram költség

- 51122 Gáz költség
- 51123 Víz és csatorna díj
- 51129 Egyéb energia költség
- 5113 Üzemanyag felhasználás
- 5114 Karbantartási anyagok
- 51141 Gépkocsi karbantartási anyagok
- 51142 Egyéb karbantartási anyagok
- 5119 Egyéb anyag
- 512 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszk. költségei
- 5121 Kisértékű eszközök
- 5122 Irodaszerek, nyomtatványok
- 5123 Irodatechnikai anyagok költségei
- 5124 Tisztítószer
- 5125 Nyomdai anyagok költségei
- 5126 Élelmiszer, gyógyszer
- 513 Egyéb anyagköltség
- 5131 Szakkönyvek, előfizetések
- 5132 Munkaruha (egy éven belül elhasználódó)
- 519 Anyagköltség megtérülés

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Anyagköltség számla szerint, szerződés szerint	511-519	454,455,38

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Visszaküldés, számlahelyesbítés	454,455	511-519

52 Igénybe vett szolgáltatások

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagi jellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni. Igénybe vett szolgáltatás minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé; különösen az utazásszervezés, a szállításhoz tartozó rakodás, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bér munka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

Analitika:

Az egyéb szolgáltatásokról olyan analitika vezetése szükséges, amely alátámasztja az egyes alprogramokhoz kapcsolódó felmerülésüket.

Bizonylati rend:

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

Társaságunk az alábbi főkönyvi számlákat alkalmazza:

52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
521	Szállítás-rakodás, raktározás költségei
522	Bérleti díjak
52201	Postafiók bérleti díj
523	Karbantartási költségek
524	Hirdetés, reklám, propaganda költségek
525	Oktatás és továbbképzés költségei
526	Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
5261	Jegybevétel
5262	Külföldi utazási és kiküld.költség
527	Telekommunikációs költségek
5271	Postaköltség
5272	Telefon költség
5273	Internet költség
5274	Mobil telefon költség
528	Közüzemi szolgáltatások díja
5281	Távfűtés díja
5282	Csatornadíj
5283	Szemétszállítás díja
5284	Kéményseprés díja
529	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
5291	Postaköltség és távközlési díjak
5292	Hírlap, folyóirat, könyv, kiadvány
5293	Szakmai szolgáltatás
52931	Rendszeres vállalkozási díj
529311	Működéssel kapcs. szolgáltatási díj
5293111	Ügyvédi, jogi szolgáltatások, közjegyzői díjak
5293112	Számviteli szolgáltatás
5293113	Könyvvizsgálat
5293114	Belső ellenőrzés
5293115	Szakmai tanácsadási díj
529312	Művészeti szolgáltatás
5293121	Szakmai tervezés, szakértés (művészeti)
52932	Eseti vállalkozási díj
529321	Jogdíj
529322	Előadással kapcs.művészeti díj
529323	Egyéb előadással kapcs.díj
529324	Egyéb rendezvénnyel kapcs. műv. díj
529325	Vendégjátékhoz kapcsolódó díj
529326	Kiadványokkal kapcsolatos honorárium
529327	Nézőtéri felügyelettel kapcs.díj
529328	Fordítás, tolmácsolás
5294	Egyéb igénybevett szolgáltatás
52941	Takarítási szolgáltatás
52942	Nyomdatechnikai, grafikai szolgáltatás
52943	Kert és környezet ápolási szolg.
52944	Program felhasználói díj
52945	Program használat, licence díj
52949	Egyéb igénybevett szolgáltatás
5295	Közvetített szolgáltatás

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Igénybe vett szolgáltatás számla szerint, szerződés szerint	52	454,455,38
Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Visszaküldés, számlahelyesbítés	454,455	52

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 (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

Társaságunk az alábbi főkönyvi számlákat alkalmazza:

- 53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
- 531 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illeték
- 532 Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 5321 Bankköltség
- 5329 Egyéb pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 533 Biztosítási díj
- 5331 Biztosítási díjak - Köt. GFB.
- 5332 Biztosítási díjak - Casco
- 5333 Telefon biztosítás
- 5339 Biztosítási díjak - egyéb biztosítás
- 534 Költségeként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
- 539 Különféle egyéb költségek

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak	531	38,463,469,479
Pénzügyi befektetési díjak	532	454,38
Biztosítási díjak	533	38,479
Költségeként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj	534	463,474
Bankköltség	532	38
Különféle egyéb költségek	539	454,38

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Visszaküldés, számlahelyesbítés	454,455,46,47	53

54 Bérköltség

Bérköltség minden olyan - az gazdasági évhez kapcsolódó - kifizetés, amely az alkalmazottakat, a megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az gazdasági évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az gazdasági év után elszámolt, jóváhagyott, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely

elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bért terhelő járulékoknak.

Analitika:

A bérköltések 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 számlacsoport, a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira.

Bizonylati rend:

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

Társaságunk az alábbi főkönyvi számlákat alkalmazza:

- 54 BÉRKÖLTSÉG
- 541 Bérköltés
- 5411 Főállásúak munkabére
- 5412 Részmunkaidőben foglalkoztatottak bére
- 5413 Nyugdíjasok bére
- 5414 Tagi jövedelem
- 5415 Megbízási díjak
- 5416 Kisösszegű megbízások díja

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Bérköltés (állományi)	541	471
Jutalom, prémium, célfeladat	5413	471
Egyéb kiegészítő fizetés	5414	471
Állományon kívüli bérköltések	542	471

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Visszafizetési kötelezettség (megállapodás, bírósági ítélet alapján)	38	54

55 Személyi jellegű kifizetések

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

Társaságunk az alábbi főkönyvi számlákat alkalmazza:

- 55 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
- 551 Munkaváll., tagoknak fizetett személyi jell.kifiz.
- 5511 Betegszabadságra járó bér
- 5512 Táppénz hozzájárulás
- 5513 Étkezési hozzájárulás

- 5514 Munkabajárással kapcsolatos utazási ktg.
- 55141 Munkabajárással kapcs. utazási SZJA mentes
- 55142 Munkabajárással kapcs. utazási SZJA alap
- 5515 Saját gépkocsi használat
- 552 Jóléti és kulturális költségek
- 553 Reprezentáció
- 559 Egyéb személyi jellegű kifizetések

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Személyi jellegű kifizetések	551	471
Betegszabadság kifizetése	5512	471
Táppénz 1/3-ának hozzájárulása	5513	463
Napidíjak	5514	471
Szállásdíj	5515	454,38
Végkielégítés	5516	471
Jóléti kiadások	552	454,38
Reprezentáció	553	21-26,38,454
Foglalkozás egészségügyi kiadás	554	38,454
Utazási költségek	556	38, 454
Egyéb személyi jellegű kifizetések	559	471

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Visszafizetési kötelezettség (megállapodás, bírósági ítélet alapján)	38	55

56. Bérjárulékok

Bérjárulékok a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, 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.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített bérfeladás, amely tartalmazza a 46. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

Társaságunk az alábbi főkönyvi számlákat alkalmazza:

- 56 BÉRJÁRULÉKOK
- 561 Szociális hozzájárulási adó
- 5611 Nyugdíjbiztosítási járulék.
- 5612 Egészségbiztosítási járulék
- 5613 Baleseti járulék
- 562 Egészségügyi hozzájárulás
- 5621 Szociális hozzájárulási adó
- 5622 EKHO
- 563 Munkaadói járulék
- 564 Szakképzési hozzájárulás
- 565 Rehabilitációs hozzájárulás

569 Egyéb bérjárulék

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Szociális hozzájárulási adó	562	463
Kifizetői EKHO	562	463
Szakképzési hozzájárulás	564	463
Rehabilitációs hozzájárulás	565	463
Egyéb bérjárulékok	569	471,463

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Visszafizetési kötelezettség (megállapodás, bírósági ítélet alapján)	38	56

57 Értékcsökkenési leírás

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

Analitika:

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

Bizonylati rend:

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

Társaságunk az alábbi főkönyvi számlákat alkalmazza:

- 57 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
- 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 572 Egy összegű értékcsökkenési leírás

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	571	119,129,139,149
Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás	572	119,129,139,149

59 Költségnem átvezetési számla

Elsődleges költségnem-elszámolás esetén, kizárólag összköltség eljárással

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 59 KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA
- 5951 Anyagköltség átvezetési számla
- 5952 Igénybe vett szolg. költségei átvezetési számla
- 5953 Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla
- 5954 Bérköltség átvezetési számla

- 5955 Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
 5956 Bérjárulékok átvezetési számla
 5957 Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
 5958 Saját előáll.telj. átvezetési számla
 5981 Értékesítés közvetlen költségei átvezetési számla
 5985 Értékesítés közvetett költségei átvezetési számla
 5998 Költségbontás átvezetés
 5999 Költségbontás zárás átvezetés

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Anyagköltség átvezetési számla	5951	51
Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla	5952	52
Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla	5953	53
Bérek költség átvezetési számla	5954	54
Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla	5955	55
Bérjárulékok átvezetési számla	5956	56
Értékcsökkenési leírás átvezetési számla	5957	57

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

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

Analitika:

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

Bizonylati rend:

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

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 81 Anyagjellegű ráfordítások
- 82 Személyi jellegű ráfordítások
- 83 Értékcsökkenési leírás
- 86 Egyéb ráfordítások
- 87 Pénzügyi műveletek ráfordításai
- 89 Nyereséget terhelő adók

81 Anyagjellegű ráfordítások

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

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 81 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- 811 Anyagköltség
- 812 Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813 Egyéb szolgáltatások értéke
- 814 Eladott áruk beszerzési értéke
- 815 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
----------------------	-----------------	----------------

Anyag jellegű ráfordítás	81	454,455,591,38
--------------------------	----	----------------

Állomány csökkenések	Tartozik számla	Követel számla
Visszaküldés, számlahelyesbítés	454,455,38	81
Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint	27	81

82 Személyi jellegű ráfordítások

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

Társaságunknál alkalmazott főkönyvi számok:

- 82 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- 821 Bérkölttség
- 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823 Bérjárulékok

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Bérkölttség átvezetési számla	821	594
Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla	822	595
Bérjárulékok átvezetési számla	823	596

83 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

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

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Értékcsökkenési leírás	83	597

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 kell elszámolni:

- 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 mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések összegét;
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott támogatás, juttatás összegét;
- d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített – az üzleti évhez kapcsolódó – befizetések összegét;
- e) az államháztartás egyes alrendszeivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévbe bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- f) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;
- g) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
- h) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott - vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- i) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét a tartozást átvállalónál;
- j) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- k) a fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összegét;
- l) a térítés nélkül átadott, részesedésnek, értékpapírnak, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönnek és a vásárolt követelésnek nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.
- m) az üzletág értékesítésének veszteségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a veszteségjellegű különbözetét.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) a forgóeszközök között kimutatott - vásárolt követelésnek nem minősülő - követelésnek behajthatatlan követésként az üzleti évben leírt összegét;
- c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- e) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;
- f) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

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 veszteségjellegű 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.

Társaságunknál alkalmazott főkönyv számok:

86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
861	Ért. immat. jav., tárgyi eszk. könyv szerinti ért.
862	Értékesített... követelések könyv szerinti értéke
863	Mérl-ford.n. előtt beköv. esem. üzl.év kapcs. ráf.
8631	Káreseménnyel kapcs. fizetések, fizetendő össz.
8632	Bírs., kötbérek, fekbérek, kés. kamat, kártérítés
8634	Ktg (ráf.) ellentételezésére adott tám., juttatás
8635	Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések
864	Sajátos egyéb ráfordítások
8641	Utólag adott – közvetve kapcsolódó – engedmény
8642	Társ. bevitt eszközök árfolyamvesztése
8643	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
8644	Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
8645	Véglegesen átadott, nem fejlesztési célú pénzeszk.
8646	Véglegesen fejlesztési célra átadott tám,pénzeszk.
8647	Térítés nélkül átadott eszk. nyilv. szerinti ért.
8648	Térítés nélkül nyújtott szolg. bekerülési értéke
8649	Visszafizetett fejlesztési célra kapott támogatás
865	Céltartalék képzése
8651	Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre
8652	Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre
8653	Céltartalék-képzés egyéb címen
866	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
8661	Készletek elszámolt értékvesztése
8662	Követelések elszámolt értékvesztése
8663	Immateriális javak elszámolt terven felüli écs
8664	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.
867	Adók, illetékek, hozzájárulások
8671	Költségvetéssel elsz. adók, illetékek, hozzájár.
8672	Önkormányzatokkal elsz. adók, illetékek, hozzájár.
8673	Elkülönített alapokkal elsz. adók, illetékek,hozz.
8674	Ráfordításként elszámolt fogy. adó, jövedéki adó
868	Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
869	Különféle egyéb ráfordítások
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege
8692	Hiányz, megs. kiv. immat. jav.t.e. könyv szer.ért.

- 8693 Hiányzó, megs., áll. kivezetett készl. könyv sz.é.
 8694 Ker. áruk veszteségjellegű leltárértékelési kül.
 8696 Anyagok veszteségjellegű leltárértékelési különb.

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
Az üzleti év mérleg fordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált – a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegek		
- pénzügyileg rendezett	8631-8365	38
- vonatkozó határozat alapján előírt	8631-8635	479
- Tárgyévet terhelő	8631-8635	482
az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénzvisszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is	864	38,479,454
Az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget	865	42
Behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összeg	869	31-36
Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értéke	861	11,12,13,14 ,16
A hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értéke	869	21-28
Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor	862	31-36
Az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét	866	118,128,138,148, 168,229-289, 315-369
A kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összege	869	26
Pénzeszközök hiánya	869	38
Veszteség jellegű kerekítések	869	1-4
A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több	869	368
A tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét a tartozást átvállalónál	869	43-47

Az államháztartás egyes alrendszereivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összege	867	463,469,473
A tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét a tartozást átvállalónál	869	43-47
A visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összege	869	38

87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

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

A 871. számlaosztály alszámláira könyvelt tételeknél el kell különíteni egymástól a kapcsolt vállalkozással, a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással, az egyéb vállalkozásokkal, a természetes személyekkel kapcsolatos tételeket. A 872. számlaosztály alszámláira könyvelt tételeknél el kell különíteni egymástól a kapcsolt vállalkozással, a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással, az egyéb vállalkozásokkal, a természetes személyekkel kapcsolatos tételeket. A 873. számlaosztály alszámláira könyvelt tételeknél el kell különíteni egymástól a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással, az egyéb vállalkozásokkal, a természetes személyekkel kapcsolatos tételeket is. A 874. számlaosztályon a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

Társaságunknál alkalmazott főkönyv számok:

- 87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
- 871 Részesedésekből származó ráf., árfolyamveszt.
- 8711 Részesedések értékesítésének árfolyamvesztesége
- 8712 Társ. bevitt rész.k árfolyamvesztesége
- 8713 Megszűnt részesedés árfolyamvesztesége
- 8714 Átalakuláskor a megszűnt rész.s árfolyamvesztesége
- 8715 Beolv. külső tul.nál a megsz. rész. árfolyamveszt.
- 8716 Tőke kivonással tört. tőkeleszáll. árfolyamveszt.
- 8717 Térítés nélk. átadott bef. pü.eszk. ny.szer.értéke
- 872 Befektetett püi eszk.k ráfordítása, árfolyamveszt.
- 8721 Hitelvisz.megttest. ért.pap. bevált. ért.árf.veszt.
- 8722 Tér. nélk. átadott ért.pap. kölcs. ny. szer.értéke

- 8723 Befekt.jegy. elad., beváltásakor realizált veszt.
8724 Társ.bevitt ért.pap. kölcsön árfolyamvesztesége
873 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
8731 Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata
8732 Értékpapírok után fizetendő kamat
8733 Hátrасorolt kötelezettségek után fizetendő kamat
8734 Valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
8735 Kamatfedezeti ügyletek vesztesége
874 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.
8741 Tulajdoni részesedést jelentő befektet. értékveszt
8742 Hítelviszonyt megtestesítő értékpapírok érték.
8743 Tartós bankbetétek értékvesztése
8746 Tulajdoni rész. jelentő befekt. visszaírt érték.
8747 Hítelvisz. megtest. értékpap. visszaírt érték.
8748 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése
875 Forgóeszközök között kimutatott
8751 Tulajdoni rész.jelentő bef. értékesítés.árf.veszt.
8752 Hítelv. megt. ért.pap, diszk. érték. bevált.árf.v.
8753 Hítelvisz. megt. ért.p. törleszt. real. árf.veszt.
8754 Társaságba bevitt részesedések árfolyamvesztesége
8755 Jogutód nélk.megsz. esetén megsz.rész. árf.veszt.
8756 Átalakuláskor megszűnt részesedések árfolyamveszt.
8757 Beolv. a külső tulaj. megszűnt rész. árf.veszt.
8758 Tőke kiv. tőkeleszáll. bevont rész. árfolyamveszt.
8759 Forgóeszk. köz. kim. részesedés értépap. kapcs.ráf
87593 Tér. nélk. átadott részesed. értékpap. k.szer.ért.
876 Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
8761 Deviza és val. forintra átváltásának árf.veszt.
8762 Külf. pénzért. eszk. és köt. pü. rendezett árf.v.
8763 Külf. pénzért. eszk. és köt. ért. összev. árf.v.
877 Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
8771 Névérték felett vásárolt értékpapír elhat.veszt.
8772 Nem fedezeti célú elszámolási ügyl. elsz. veszt.
8773 Nem kamatfed. célú, fedezeti ügyletek elsz. veszt.
8774 Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj
8775 Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj
8776 Beker.ért. figy.nem vett,lehívott vételi opciós d.
878 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
8781 Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege
8782 Vásárolt követelés be nem folyt összege
8783 Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége
879 Egyéb pénzügyi ráfordítások
8791 Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árendedmény
8792 Közös üzemeltetés megtérítendő közös költsége
8793 Közös üzemeltetés átadott nyeresége
8794 Egyesülés működési költségeinek megtérített összeg
8795 Egyesülés átadott nyeresége

Állomány növekedések	Tartozik számla	Követel számla
A befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített	871	376