

## 7. SZÁMLAREND

### Bevezetés

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény **161. §** előírja, hogy a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a számviteli törvényben előírt és a gazdálkodó által választott beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A számlatükör és a számlarend alapja a számviteli politika, amelynek elkészítése a kettős könyvvitelt vezető szervezetek számára kötelező. Az abban foglaltak határozzák meg az elszámolási rend alapelveit és a választási lehetőségek közül az alkalmazható módszereket.

A számlarendnek tartalmaznia kell:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik;

### 1. Számlatükör

A számlatükör a számviteli törvény által előírt egységes számlakeret előírásainak megfelelően a szervezetenél megnyitásra kerülő főkönyvi számlák számait és megnevezését tartalmazza.

A nagybetűkkel szedett egy és két számjegyű, valamint a három számjeggyel jelzett számlák közül, amelyeket tovább bontottunk, a főkönyvi kivonatban összefokozatot képeznek, vagyis a tovább bontásra kerülő számlák (alszámlák) összesítését jelentik. Ezek nem kerülnek megnyitásra, könyvelési tételeket nem tartalmaznak.

Számlatükör a melléklet szerint

## 2. Szöveges számlamagyarázat

### 1. SZÁMLAOSZTÁLY

#### 1. Befektetett eszközök

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a szervezet tevékenységét, működését tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A mérlegben és a könyvviteli nyilvántartásokban ezen eszközöket bekerülési értéken (beszerzési értéken, illetve előállítási költségen) kell felvenni.

Amennyiben az eszköz piaci értéke, annak alakulása vagy az eszköz állaga szükségessé teszi, akkor terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést kell elszámolni. Ha a későbbiek során a piaci viszonyok változása indokolja, vissza kell az eszközt értékelni, azaz visszaírást kell alkalmazni, legfeljebb az adott eszközre elszámolt terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés mértékéig.

A bekerülési (beszerzési) érték az eszköz megszerzése, létesítése, üzembehelyezése érdekében az üzembehelyezésig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolódó tételek együttes összege, beleértve a beszerzéshez kapcsolódó illetéket, le nem vonható Áfa-t, egyéb hatósági, igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, vételi opció díjat. Nem része a bekerülési (beszerzési) értéknek a levonható Áfa. A véglegesen kapott beruházási támogatás nem csökkenti a bekerülési (beszerzési) értéket.

## **11. Immateriális javak**

Az immateriális javak közé a vagyoni értéket megtestesítő forgalomképes javak tartoznak, amelyek tartósan szolgálják a szervezet tevékenységét.

### **114 Szellemi termékek**

Ide tartoznak:

- \* találmány,
- \* szabadalom és az ipari minta,
- \* szerzői jogvédelemben részesülő javak,
- \* védjegy,
- \* szoftver termékek,
- \* egyéb szellemi alkotások (pl. újítás),
- \* jogvédelemben nem részesülő, de titkosság révén monopolizált javak közül a know-how és a gyártási eljárás.

A nem pénzbenti betétként kapott szellemi terméket a társasági szerződésben meghatározott – le nem vonható Áfa-t is magába foglaló – értéken kell felvenni.

### **119. Immateriális javak értékcsökkenése**

Az immateriális javaknak a szervezet által meghatározott hasznos élettartama végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke után értékcsökkenést és egyben terv szerinti értékcsökkenési leírást kell elszámolni. Az immateriális javak beszerzési, vagy előállítási értékét (bruttó) azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Az 200 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket a szervezet beszerzéskor egyösszegben terv szerinti értékcsökkenésként számolja el. (572.számla)

A számlatükörnek megfelelően külön alszámlán kell vezetni az immateriális javak bruttó értékét és külön az értékcsökkenését.

A 111-114. számláknak csak Tartozik egyenlege, a 119. számláknak csak Követel egyenlege lehet. Év végén a számlacsoport összességében az immateriális javak nettó értékét mutatja.

## **12-16. Tárgyi eszközök**

Tárgyi eszközök azok a szervezeti tevékenységet közvetlenül, vagy közvetetten szolgáló, rendeltetészerűen használatba vett (aktivált), tárgyasult (dologi) eszközök, amelyek a szervezet tevékenységét rendszeres használat mellett *tartósan, legalább egy éven túl szolgálják*.

A minősítést a használati idő határozza meg. Az eszközt, amely a tevékenységet egy éven túl szolgálja, a tárgyi eszközök között kell nyilvántartani, függetlenül az eszköz beszerzési értékétől. Ide tartozik a földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz tartozó vagyoni értékű

jogok, tenyészállatok. Ezen eszközcsoporton belül kell kimutatni – mint még üzembe nem helyezett tárgyi eszközöket – a beruházásokat is.

Az eszközök között csak az szerepelhet, amely a szervezet birtokába, tulajdonába kerül. Tárgyi eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket és a bérbe vett, a használatra átvett eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

A tárgyi eszközöket bekerülési (bruttó) értéken kell nyilvántartásba venni.

A bekerülési érték (beszerzési költség, előállítási költség) tartalmát a Szt. 47. és 48. §-a írja elő.

A mérlegben a tárgyi eszközöket nettó értéken kell kimutatni. Nettó érték = bruttó érték csökkentve az elszámolt értékcsökkenés összegével.

### ***Tárgyi eszközök értékcsökkenése***

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének változatai:

- \* terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása,
- \* terv szerinti értékcsökkenés.

*Terven felüli értékcsökkenést* kell elszámolni a tárgyi eszközök körében, ha azok könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb azok piaci értékénél. Amennyiben a piaci értékítélet változik, akkor leírás visszaírását is végre kell hajtani, legfeljebb a könyv szerinti érték összegéig. A terven felüli leírást és visszaírást az egyéb ráfordítások terhére, illetve az egyéb bevételek javára kell elszámolni.

A tárgyi eszközök után *terv szerinti értékcsökkenési leírást* kell elszámolni. A számviteli politikában kerül meghatározásra a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási rendje. A tárgyi eszköznek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét kell annyi évre kell felosztani, ahány évig ezeket előreláthatóan használni fogják. A várható élettartam meghatározása történhet idő- vagy teljesítményarányos számítás alapján.

Az 200 000 forint egyedi értéket képviselő eszközök értéke a használatbavételkor egy összegben terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolásra kerül.

Az évenkénti értékcsökkenés meghatározásánál a felújítás miatti értéknövekedést is figyelembe kell venni.

A terv szerinti értékcsökkenést költségként az 57. *Értékcsökkenési leírás* számlacsoportban kell elszámolni. Ezen belül külön alszámlán kell kimutatni a terv szerinti és a használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés összegét. (A terven felüli értékcsökkenést a 86. számlacsoportban kell kimutatni.)

A tárgyi eszközök és beruházások térítés nélküli átadását az átvevő piaci értéken rendkívüli bevételként, az átadó pedig rendkívüli ráfordításként számolja el, az általános forgalmi adóval növelt nyilvántartási értéken.

### ***200 000 Ft alatti tárgyi eszközök elszámolása***

A szervezet a tárgyi eszközökön belül elkülöníti az 200 000 Ft alatti egyedi bekerülési értékű eszközöket, amelyek a használatbavételkor egyösszegben leírásra kerülnek.

Ezeket az eszközöket a számlatükör számláin belül, elkülönített alszámlákon kell kimutatni. Tekintettel arra, hogy az e körbe tartozó eszközök általában nem igényelnek külön üzem behelyezést, és használatba vételük a beszerzéskor azonnal megtörténik, a beszerzést nem szükséges a 161. *Befejezetlen beruházások* számlán könyvelni és onnan aktiválni.

Beszerzés (aktiválás) könyvelése:

T 12-15. Tárgyi eszköz – K 441. Szállítók

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás – K 129-159. Tárgyi eszköz értékcsökkenése

### ***Tárgyi eszközök értékhelyesbítése***

A számlacsoporton belül külön alszámlákon kerül kimutatásra a tárgyi eszközök piaci értékre történő felértékelésből eredő értékhelyesbítése. Felértékelésre a beruházásoknál nincs lehetőség.

Az értékelést egyedi eszközönként, és évenként újra meg kell állapítani, a mérleg fordulónapján ismert piaci érték és a nyilvántartási érték különbözeteként, és amennyiben az utóbbi alacsonyabb, a különbözetet értékhelyesbítés számlák terhére kell elszámolni a 417. *Értékelési tartalékkal* szemben. Az értékhelyesbítés összege nem képezheti a nyilvántartási érték (nettó érték) részét, attól elkülönítetten kell kimutatni. Az abban bekövetkezett változásokat eszközféleségenként szükséges vezetni.

## **12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

Ingatlanok a föld és minden anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. E számlacsoporton belül kell kimutatni az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is.

### ***121. Földterület***

E számlán kell kimutatni a mezőgazdasági hasznosítás céljait szolgáló termőföldet (ideértve a szántóföldet, az ültetvény területet, az erdőt, a nádist, a gyepterületet és a halastó területét) és a korábban beruházásként elszámolt tereprendezési terület feltöltési, talajjavítási és talajvédelmi ráfordításokat is.

### ***122. Telek, telkesítés***

E számlán kell kimutatni a telek, telkesítés bekerülési értékét, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták, vagy a munkálatokat a szervezet saját maga végezte el. Ha a telken olyan épület van, amely véglegesen lebontásra kerül, akkor a bontási költség a telek értékét növeli a piaci érték összegéig. Ha a bontás új épület létrehozása érdekében merül fel, akkor a bontás költsége az új épület értékéhez tartozik.

### ***123. Épületek, épületrészek***

Épület olyan szerkezetileg önálló építmény, amely a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot és ezzel az állandó, időszakos, vagy időnyjellegű tartózkodás, az üzemi termelés, az anyag- és terméktárolás feltételeit biztosítja. A talajtól csak anyagaira, szerkezeteire való szétbontása útján távolítható el, ezáltal azonban eredeti rendeltetésének megfelelő használatra alkalmatlanná válik.

### ***124. Egyéb építmények***



Egyéb építmény minden épületnek nem minősülő építmény (pl. út, vasút, kerítés...)Az építmények fogalmába tartoznak a víz-, gáz-, villanyvezeték, csatorna, központi fűtés, felvonók, szellőző berendezések is, amelyek az építmény szerkezetébe beépítve, annak használhatóságát és ellátását biztosítják.

#### **125. Üzemkörön kívüli ingatlanok**

A tevékenység folytatásához ideiglenesen vagy véglegesen nem használt ingatlanokat át kell sorolni az üzemkörön kívüli ingatlanok körébe.

#### **126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok körébe tartoznak:

- \* a földhasználat,
- \* a haszonélvezet és használat,
- \* a bérleti jog,
- \* a szolgalmi jog,
- \* az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – hozzájárulások megfizetése alapján élvezett használati jogok,
- \* egyéb jogok.

### **13. Műszaki berendezések, gépek, járművek**

A rendeltetésszerűen használatba vett, üzem behelyezett, a szervezeti tevékenységet tartósan és *közvetlenül* szolgáló berendezések, gépek, járművek tárgyi eszközök közé tartozó csoportja sorolandó ide. Itt kell kimutatni:

- \* erőgépek, eróművi berendezések,
- \* a szállító eszközök,
- \* a hírközlő berendezések,
- \* számítástechnikai eszközök,
- \* a szerszámok, műszerek, kisgépek,
- \* a termelésben közvetlenül résztvevő járművek

értékét is.

### **14. Egyéb berendezések, gépek, járművek**

A szervezeti tevékenységet tartósan, de *közvetett módon* szolgáló berendezések, felszerelések, járművek, amelyek nem tartoznak az előző számlacsoportba, sorolandók ide.

Ide tartoznak:

- \* az irodabútorok, konyhai eszközök,
- \* ügyviteli gépek, berendezések,
- \* egyéb irodai és igazgatási berendezések, felszerelések,
- \* számítástechnikai eszközök,
- \* egyéb járművek.

#### **A tárgyi eszközök nyilvántartása, egyeztetése**

A tárgyi eszközökről olyan egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható az egyes eszközök bruttó értéke, értékcsökkenése és a nettó értéke.

Az analitikus nyilvántartással való könnyebb egyeztetetőség érdekében a számlatükörben külön alszámlákat célszerű nyitni az egyes eszközcsoportok bruttó értékének és külön az értékcsökkenésének. Ez vonatkozik a 200 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközökre is. A bruttó értéket tartalmazó számláknak csak Tartozik, az értékcsökkenési számláknak csak Követel egyenlege lehet.

Év végén a 12-15. számlacsoport számlái összevonva a tárgyi eszközök nettó értékét mutatják, ha a szervezet nem él a piaci értéken való értékelés lehetőségével. Az 200 000 Ft érték alatti tárgyi eszközök nettó értéke nulla.

#### **16. Beruházások, felújítások**

Itt kell kimutatni azt a beszerzett, előállított tárgyi eszközt, amelyet még nem vettek rendeltetésszerűen használatba, nem került aktiválásra, üzembehelyezésre. Ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani mindaddig, amíg rendeltetésszerű használatba nem veszik, üzembe nem helyezik, avagy beruházásként nem értékesítik, nem pénzbeli betétként át nem adják, nem selejtezik, illetve terven felüli értékcsökkenés elszámolását követően ki nem vezetik a könyvekből.

Ugyancsak itt kell szerepeltetni a már meglévő, üzembehelyezett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam növekedéssel járó felújítási munkák még nem aktivált összegét.

A beruházásokra csak terven felüli értékcsökkenés számolható el, abban az esetben, ha a beruházás értéke tartósan lecsökken, vagy ha feleslegessé válik.

#### **17-19. Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyeket a szervezet azzal a céllal fektet be, hogy ott tartós jövedelemre tegyen szert, vagy ott gazdasági akaratát érvényesítse.

Befektetett eszközként csak olyan eszközt szabad kimutatni, amely egy éven túl is tartósan szolgálja a szervezet tevékenységét.

Ha az eszközök nem tartósan, tehát egy évnél rövidebb ideig szolgálják a szervezeti tevékenységet, akkor ezek forgóeszköznek minősülnek.

Az értékpapírok minősítése befektetett eszközzé, illetve forgóeszközzé évenként változhat. A minősítés a szervezet feladata.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül a részesedéseket és értékpapírokat a befektetés minősége, aránya szerint is meg kell bontani és külön kell nyilvántartani.

#### **17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)**

Részesedések között kell kimutatni azokat a befektetéseket, amelyek azért kerültek megvásárlásra, hogy tartós befektetés után osztalékra, illetőleg gazdasági befolyásolásra lehessen szert tenni. Ilyenek a részvény, üzletrész, vagyoni betét.

#### **18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok azok, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévét követő évben nem esedékes és szervezet azokat értékesíteni sem akarja.

Az értékpapír valamilyen vagyonnal kapcsolatos jogot megtestesítő forgalomképes okirat. Az értékpapírban az áru, az ingóság, illetve a jog egyaránt megtestesül. Amíg az értékpapír létezik, érvényes a követelés, amit az adós a papír ellenében köteles (jogosult) teljesíteni.

Az értékpapírok között kimutatásra kerülnek a különböző állami értékpapírok, kötvények, egyéb értékpapírok (záloglevél, közraktárjegy, stb.) amelyek egy évnél hosszabb ideig vannak a szervezet birtokában.

Az egy éven túli kamatozó értékpapírok e számlacsoportban kimutatott értéke nem tartalmazhatja a vételárban lévő kamat összegét. Az értékpapír beszerzésekor a kifizetett ellenértékből a kamat összegét le kell választani, és azt fizetett kamatként kell elszámolni. (T 87. – K 38.)

A számlacsoport számláit a számlatükör bontásának megfelelően kell megnyitni és vezetni.

### **19. Tartósan adott kölcsönök**

Itt kell nyilvántartani a más szervezeteknek és egyéb jogi személyeknek tartósan forintban vagy devizában kölcsönadott pénzeszközök összegét. A kölcsönadás célja a kamatjövedelem, vagy egyéb tartós kapcsolat biztosítása. A számlacsoport számláit a számlatükör bontásának megfelelően kell megnyitni és vezetni.

#### ***Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és annak visszairása, valamint értékhelyesbítésük***

A szervezet tulajdonában lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírt a bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni, függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel.

A korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell, ha a piaci érték és a könyv szerinti érték között jelentős összegű, tartós nyereség mutatkozik

A számlaosztály Tartozik oldalára könyvelendők az eszköz növekedések (beszerzés, aktiválás, bővítés, felújítás), a Követel oldalára könyvelendők az eszköz csökkenések (értékesítés, selejtezés, értékcsökkenés).

## **2. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **Készletek**

A Készletek között azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyek – egyedi értéküktől függetlenül – egy évnél rövidebb ideig szolgálják a szervezet tevékenységét.

Általában egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt. Ilyenek általában a felhasználás céljából vásárolt anyagok, alkatrészek.

A KÖBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET raktárral és készletekkel nem rendelkezik, vásárolt anyagait azonnal felhasználja és anyagköltségként az 51. számlaosztályban azonnal leírja.

### 3. SZÁMLAOSZTÁLY

#### Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

A számlaosztály számláin kell nyilvántartani a forgóeszközök közül a vevőkkel adósokkal, tagokkal, munkavállalókkal, költségvetéssel és egyéb szervekkel, szervezetekkel szemben fennálló követeléseket, a pénzeszközöket és az értékpapírokat, valamint az aktív időbeli elhatárolásokat.

A követeléseket az alábbiak szerint csoportosíthatjuk:

- \* követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő),
- \* követelések kapcsolt vállalkozással szemben,
- \* váltókövetelések,
- \* adott előlegek,
- \* egyéb követelések,
- \* értékpapírok

#### 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

A követelések a jogszerű, már teljesített áruszállításból, szolgáltatásból és a vevő, adós által is elismert fizetési igények.

A mérlegben a követelést (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a pénzeszközöket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket is) – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügy eszközök között szerepel – az elfogadott, elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A számlacsoporton belül külön alszámlát kell nyitni a belföldi és külföldi követeléseknek, forint és devizabontásban.

Teljes értékű a követelés, ha a bizonylaton feltüntetett határidő még nem járt le és várhatóan semmilyen körülmény nem akadályozza a fizetés teljesítését. Határidőn túli a követelés, ha a szerződés szerinti fizetési határidő már lejárt.

Kétesnek minősül a követelés, ha annak behajtása mind összepszerűségében, mind időpontjában bizonytalanná vált. A kétes követeléseket elkülönítetten kell nyilvántartani és kimutatni.

A mérlegben a követelést könyv szerinti értéken kell mindaddig ki mutatni, amíg azt pénzügyileg vagy egyéb módon (a Ptk. szerinti beszámítással, eszközátadással) nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, el nem engedték, vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

Behajthatatlannak minősül a követelés:

- \* ha az adós ellen vezetett végrehajtás során a követelésre nincs, vagy csak részben van fedezet,
- \* amelyet a hitelező a csőd-, felszámolási-, önkormányzatok adósságrendezési eljárása során elengedett,
- \* amelyre a felszámoló által írásban adott írásbeli igazolás szerint nincs fedezet,
- \* amelyre a felszámolás, adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

- \* amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, és amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével,
- \* amelynél az adós nem lelhető fel,
- \* amelyet bíróság előtt nem lehet érvényesíteni,
- \* amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A mérlegben behajthatatlannak minősülő követelés nem mutatható ki. A részben vagy egészben behajthatatlan követelést – devizakövetelés esetén a devizajogszabályokkal összhangban – legkésőbb a mérlegkészítéskor a mérlegkészítés időpontjában ismert információk alapján az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseket könyv szerinti értéken forintban és devizában is nyilván kell tartani.

### **315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása**

A követelések esetében, ha az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, ha a mérlegkészítés időpontjában a könyv szerinti érték magasabb, mint a várható kiegyenlítés összege. A különbség elszámolása akkor szükséges, ha ennek kihatása jelentős és tartós. A követeléseket általában egyedileg kell minősíteni, kisebb összegű vevőknél csoportos minősítés is alkalmazható.

Értékvesztés elszámolása esetén az eredeti követelés összege nem változhat, az értékvesztésről és annak visszairásáról olyan analitikát kell vezetni, amelyből azok elszámolása tételesen megállapítható.

### **319. Külföldi követelés értékvesztése és annak visszairása**

Az értékvesztést és annak visszairását devizában kell meghatározni és a mérleg fordulónapon ezután kell az árfolyamváltozásból származó különbözetet elszámolni.

## **35. Adott előlegek**

Az adott előlegek alapvető csoportjai:

- \* immateriális javakra adott előleg,
- \* beruházásra adott előleg,
- \* készletekre adott előleg.

A 351. *Immateriális javakra adott előlegek* számlán kell nyilvántartani az ilyen címen adott előlegeket, mindaddig, amíg az visszafizetésre, elszámolásra, esetleg leírásra nem kerül.

A 352. *Beruházásokra adott előlegek* számlán kell nyilvántartani - a más szempontból követelésnek minősülő - beruházásokra adott előlegeket addig, amíg az visszafizetésre, elszámolásra, vagy mint behajthatatlan követelés leírásra nem kerül.

A 353. *Készletekre adott előlegként az anyag- és az áruszállítóknak, importbeszerzés esetén az importálást végző vállalkozónak ilyen címen fizetett, vagy átutalt összegeket* kell a pénztárral, illetve a bankszámlával szemben elszámolni.

## **36. Egyéb követelések**

E számlacsoport keretében kell elszámolni többek között:



- \* munkavállalókkal szembeni követeléseket (leltárhányok, kártérítési kötelezettségek, előírt tartozások stb.),
- \* költségvetéssel kapcsolatos követeléseket és azok teljesítését (kiutalási igények, adó-visszatérítések),
- \* rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközöket,
- \* vásárolt és kapott követeléseket,
- \* részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követeléseket,
- \* határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követeléseket,
- \* különféle egyéb követeléseket,
- \* egyéb követelések értékvesztését és annak visszaírását.

A számlacsoport számlái közül a szervezetnek csak a gazdasági eseményeknek megfelelően szükségessé számlákat, alszámlákat kell a számlatükör bontásának megfelelően megnyitnia.

A Követelés számlák Tartozik oldalára könyvelendők a követelés növekedések, Követel oldalára a követelés csökkenések.

### **37. Értékpapírok**

Az értékpapír vagyonnal kapcsolatos jogot megtestesítő forgalomképes okirat. A forgóeszközök között kell kimutatni a forgatási célra vásárolt, valamint a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket (részesedéseket) és a visszavásárolt saját részvények, üzletrészek értékét.

Az egy éven belüli lejáratú, kamatozó értékpapírok e számlacsoportban kimutatott értéke nem tartalmazhatja a vételárban lévő kamat összegét, az értékpapír beszerzésekor a kifizetett ellenértékből a kamat összegét le kell választani, és azt fizetett kamatként kell elszámolni (T 872. – K 38.).

Az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál, ha értékül jelentős összegben és tartósan csökken, értékvesztést kell elszámolni. Amennyiben a piaci érték később tartósan és jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket visszaírást kell alkalmazni.

Az értékpapír számla Tartozik oldalra könyvelendő az értékpapír növekedés, Követel oldalra a csökkenés.

### **38. Pénzeszközök**

A pénzeszközök a készpénz, elektronikus fizetési eszközök és csekkek, továbbá a bankbetétek értékét foglalják magukban. A számlacsoport számláin a meglévő pénzeszközök (beleértve a külföldi fizetési eszközöket is) a követelések fejében kapott csekkek értéke, valamint a pénzügyintézeteknél elhelyezett betétek kerülnek nyilvántartásra.

#### **381. Pénztár**

A számla a szervezet készpénzállományának kimutatására szolgál.

Amennyiben a szervezet külföldi fizetési eszközökkel is rendelkezik, annak forgalmát a valuta pénztárszámlán kell nyilvántartani. A számlához kapcsolódóan olyan analitikát is kell vezetni, amelyből a különböző valutanevek forgalma megállapítható.

**384. Elszámolási betétszámla**

A számla a számlavezető hitelintézettel (hitelintézetekkel) szembeni forint pénzkövetelés ki-mutatására szolgál. Amennyiben a szervezet több pénzügyintézetnél is vezet számlát, akkor ban-konként külön alszámlákat kell nyitni.

A bankszámla forgalom között történik a szervezet nevére kiállított bankkártyákkal bonyolított pénzforgalom is.

**386. Devizabetét számlák**

A számlán belül az alábbi alszámlák vezetése szükséges:

- \* 3861. Devizabetét számla

A fenti számlák közül értelemszerűen a szervezetnek csak az általa használt számlákat kell meg-nyitnia.

A szervezet a devizaszámlán lévő deviza értékelésére az alábbi megoldások közül választhat:

- \* a választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és eladási árfolyam átlaga,
- \* a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyam,

A Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valuta esetén a szabad piaci árfolyam, ennek hiányában az országos napilaplapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján állapítja meg az ilyen valuták árfolyamát, majd azt keresztárfolyamon átszámítja konvertibilis valutára és azt forintra.

A választott árfolyam értékelés módját kell alkalmazni minden deviza eszköz és devizakötele-zettség és devizakövetelés értékelésénél.

**389. Átvezetési számlák**

A számla a bankszámlák és a pénztár, illetőleg a bankszámlák egymás közötti forgalma elszá-molására szolgál.

A Pénzeszköz számlák Tartozik oldalán könyvelendők a bevételek, Követel oldalán a ki-adások.

**39. Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolásokat legalább az alábbi bontásban kell a könyvviteli nyilvántartá-sokban szerepeltetni:

**Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

Ezen a számlán kell kimutatni az olyan bevételeket (járó árbevételt, kamat- és egyéb bevétele-ket), amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra szá-molandók el. A hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok, diszkont értékpapírok be-szerzési értéke és névértéke közötti nyereségjellegű különbözetből a beszerzéstől az üzleti év végéig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget, amelyet a pénzügyi műveletek egyéb be-vételeivel szemben kell elszámolni.

Itt kell kimutatni a deviza- és valutakészletek, a devizában jelentkező követelések és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésekor keletkező, összevontan nyereséget mutató különbözetét. (Fel-használása csak a későbbi évek árfolyamveszteségének ellentételezésére fordítható!)

**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, vagy ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A forgóeszközök között elszámolt – hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedést megtestesítő befektetés beszerzésével kapcsolatban fizetett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja, amely azok értékesítésekor várhatóan megtérül és összege jelentős, szintén az átmenő aktívák között szerepeltetendő.

**4. SZÁMLAOSZTÁLY****Források (passzívák)**

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

**4.1 Saját tőke**

A szervezet saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.

**411. Induló tőke**

Induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával a civil szervezet létesítő okiratában (annak módosításában) meghatározott, az alapító, a tag, a csatlakozó által ilyen címen (induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében) rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét.

**413. Tőkeváltozás/Eredmény**

Az előző évek mérleg szerinti/adózott eredménye

Eredmény növekedéseként kell kimutatni az előző év mérleg szerinti/adózott eredményét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását is.

Eredmény csökkentéseként kell kimutatni az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét/adózott ideértve az ellenőrzés, önellenőrzés miatti előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását is.

Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított előző üzleti évekre vonatkozó jelentős hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának évében kell elszámolni

**414. Lekötött tartalék**

A lekötött tartalék növekedéseként, illetve csökkenéseként kell kimutatni a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a külön jogszabály alapján a lekötött tartalékkal szemben átvett, illetve átadott pénzeszközök, egyéb eszközök értékét. A külön jogszabály alapján

átvett lekötött tartalék feloldását - a külön jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

#### **417. Értékelési tartalék**

Értékelési tartalékként kell kimutatni

- piaci értékelés alapján meghatározott érték helyesbítés összegét az érték helyesbítés értékelési tartalékként, továbbá
- valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékként.

Az érték helyesbítés értékelési tartaléka és az érték helyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

#### **419. Adózott eredmény**

4191 Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)

4192 Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

A civil szervezet a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet (a továbbiakban: alapcél szerinti tevékenység) - ideértve a közhasznú tevékenységet is - folytathat és - célja megvalósítása gazdasági feltételeinek biztosítása érdekében - gazdasági-vállalkozási tevékenységet is végezhet, amennyiben ez az alapcél szerinti tevékenységét nem veszélyezteti.

A civil szervezet számviteli nyilvántartásait úgy vezeti, hogy azok alapján az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének bevételei, költségei, ráfordításai és eredménye (nyeresége, vesztesége) egymástól elkülönítve megállapíthatók legyenek.

#### **42. Céltartalékok**

Az adózás előtti eredmény terhére a jövőbeni kötelezettségekre kell és jövőbeni költségekre lehet céltartalékot képezni. A céltartalék összegét minden évben újra meg kell állapítani. Az év végén képzett céltartalékot egyéb ráfordításként (a 865. számlával szemben) kell elszámolni. Az előző évben képzett céltartalék összegét a tárgyév végéig meg kell szüntetni, amelyet céltartalék felhasználása címen az egyéb bevételekkel a 965. számlával szemben kell kivezetni.

#### **43-47. Kötelezettségek**

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzformában teljesítendő elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz kapcsolódnak. Ide kell sorolni a kötvénykibocsátást, a kapott előleget, a váltótartozást, a munkavállalókkal, az önkormányzatokkal, a költségvetéssel kapcsolatos elszámolásokat, valamint a tartozásátvállalásokat is.

A kötelezettségek csoportosítása a következő:

- 43-44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

- 43. Hátrasorolt kötelezettségek
- 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

#### **44. Hosszú lejáratú kötelezettség**

Hosszú lejáratú kötelezettség – a hitelezővel kötött szerződés szerint – az egy évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást, a részvénné átváltoztatható kötvényt is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztések levonásával, valamint az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség. A kötvénykibocsátást, a részvénné átváltoztatható kötvényeket elkülönítetten kell a számlacsoporton belül kimutatni.

A számlacsoportot a szervezet sajátosságainak megfelelően kell tovább bontani legalább a számlatükörben foglaltak szerint.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a pénzügyi lízinghez kapcsolódó kötelezettségeket, a lízingbe vevőnél a lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszközöknek a lízingbe adó, vagy helyette az eladó által számlázott, levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó összegét. A számla javára kell elszámolni a megfizetett lízingdíjnak a szerződésben meghatározott összegét. A számlán kimutatott kötelezettségek összege nem tartalmazhatja a pénzügyi lízing díjában lévő kamat összegét (azt fizetendő kamatként a pénzügyi műveletek ráfordításai között, illetve a tárgyévet követő időszakot terhelő összeget aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni).

**45-47. Rövid lejáratú kötelezettség** az egy évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség, a váltótartozás, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

#### **451-452. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök**

A rövid lejáratú hiteleket, kölcsönöket a folyósított, illetve a törlesztésekkel csökkentett összegben kell a számlán kimutatni.

#### **453. Vevőktől kapott előlegek**

A számlán kell a vevőktől kapott előlegeket a befolyt összegben kimutatni.

#### **454. Szállítókkal kapcsolatos kötelezettségek**

A számlák az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek kimutatására szolgálnak, míg azok kiegyenlítésre nem kerülnek.

#### **461. Társasági adó elszámolása**

A számla a társasági adó (és előlege) alapján fennálló tárgyévi adókötelezettség és pénzügyi teljesítése elszámolására, valamint az előlegfizetés nyilvántartására szolgál. Külön alszámlán kell kimutatni a tárgyévi és az előző évek társasági adóját érintő tételeket.

#### **462. Személyi jövedelemadó elszámolása**



A azwecwtwr által a személyi jövedelem adó köteles jövedelmekből levont jövedelemadó és előlege elszámolására szolgál. A számla egyenlege az adóalanytól levont és az adóhatósággal pénzügyileg még nem rendezett személyi jövedelemadó összegét mutatja.

#### **466-468. Általános forgalmi adó**

A számlákat a számlatükörnek megfelelő bontásban kell megnyitni és vezetni. A 466. számlának csak Követel, a 467. számlának csak Tartozik egyenlege lehet.

A 466-468. számlák egyenlegei összevontan az adóhatósággal még pénzügyileg nem rendezett Áfa összegét mutatják.

#### **469. Helyi adók elszámolási számla**

Itt kell nyilvántartani az önkormányzattal szembeni

- \* iparüzési adó,
- \* gépjárműadó,
- \* kommunális adó,
- \* idegenforgalmi adó,
- \* telek adó,
- \* építményadó

fizetési kötelezettség és a pénzügyi teljesítés összegét a helyi adókról szóló törvény alapján az önkormányzat képviselőtestülete által rendelettel megállapított mértékben.

Az önkormányzatokkal elszámolt adókat az egyéb ráfordítások között a 867. számlával szemben kell könyvelni.

#### **471. Jövedelemelszámolási számla**

A számla a személyi jövedelemadó alapját képező munkabérek (beleértve a betegszabadság idejére már a keresőképtelenség első 15. napjára járó táppénzt is), munkadíjak, bérjellegű egyéb költségként elszámolt kifizetések, adózott eredményt terhelő jövedelmek, valamint az egyéb személyi jövedelmek és a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség alá eső társadalombiztosítási ellátások kifizetésének, átutalásának és a munkabérek költség felosztásának elszámolására szolgál.

A számla egyenlege hó végén a tárgy hónapot terhelő, de a munkavállalóknak a következő hónapban kifizetendő összeget mutatja. A végelszámolás utáni reklamációk alapján utólagosan számfejtett munkabérek a kifizetés hónapjában kell munkabéreként elszámolni.

#### **473. Társadalombiztosítási kötelezettség**

A számla Követel oldalára kell könyvelni a társadalombiztosítással kapcsolatos elszámolásokat, a fizetendő társadalombiztosítási járulék összegét és a munkavállalóktól levont nyugdíjjárulék összegét. A Tartozik oldalon az adóhatóság részére befizetett (átutalt) összegeket, valamint az üzemi kifizetőhellyel rendelkező szervezetnek a folyósított táppénzek és egyéb társadalombiztosítási juttatások összegét kell kimutatni.

#### **476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal, tagokkal szemben**

Ezen a számlán kell kimutatni a munkavállalókkal, tagokkal szembeni kártérítés, bírói letiltás, OTP elszámolás, levont szakszervezeti díjak összegét, valamint a magánnyugdíjpénztári befizetési kötelezettségeket.

E levonások általában továbbutalásra kerülnek az érintett szervezetek felé.

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

Itt kell elszámolni minden olyan egyéb rövid lejáratú kötelezettséget, amelyre a számlacsoportban nincs kijelölt főkönyvi számla. Ilyenek lehetnek:

- \* az átvállalt kötelezettségek,
- \* alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek,
- \* beszerzési árban előírt egyéb kötelezettségek,
- \* hitelezőkkel szembeni kötelezettségek,
- \* biztosító intézetekkel szembeni kötelezettségek,
- \* egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

#### **48. Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások az évek közötti költség és ráfordítás, valamint árbevétel, bevétel időbeli elhatárolás tételeit tartalmazza, amelyek a tárgyévi eredményt csökkentik. Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni:

- \* a tárgyévben realizált, a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a tárgyévet követő év árbevételét, bevételét illeti,
- \* a mérleggel lezárt időszakra vonatkozó olyan költségeket, ráfordításokat, amelyek csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel, kerülnek számlázásra,
- \* a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költségeket, amelyek a tárgyévhez kapcsolódnak,
- \* a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat és azok járulékát,
- \* a tartós hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírnál a bekerülési érték és a névérték veszteségjellegű különbözetéből a tárgyévet terhelő arányos összeget a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben,
- \* a valuta és devizakészletek, a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan árfolyamvesztés összegét, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben (csökkentve a korábbi években meghatározott és időbelileg elhatárolt árfolyamnyereség összegével),
- \* halasztott bevételeket (kapott támogatás, elengedett kötelezettség, térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke),

Évnyitás után a számviteli politikában megfogalmazott passzív időbeli elhatárolások közül az 1-5. pontokban rögzített elhatárolásokat meg kell szüntetni. A rendezést bruttó módon kell elvégezni, azaz a passzívát tételesen vissza kell vezetni a megfelelő számlákra, majd ezt követően a költség, ráfordítás és árbevétel, bevétel jellegű tételeket az alapbizonylatokról újra le kell könyvelni.

A fenti tételeken túl a beszerzett eszközökhöz kapcsolódó passzív időbeli elhatárolásokat (pl. visszafizetési kötelezettség nélkül kapott fejlesztési támogatások, juttatások, beszerzett eszközökhöz kapcsolódóan elengedett kötelezettségek, térítés nélkül, ajándékba, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értékét) egyéb bevételeket csökkentő tételként kell elszámolni a felmerüléskor (T 96. – K 48.). A passzív időbeli elhatárolást az eszközök beszerzési értékének csökkenésével arányosan, az amortizáció költségkénti (ráfordításkénti) elszámolásával párhuzamosan kell megszüntetni.

Könyvelése:

- \* terv szerinti, értékcsökkenési leírás: T 57. – K 11-19.
- \* kapcsolódó tételként a passzív időbeli elhatárolás megszüntetése: T 48. – K 96.

A költségek (ráfordítások) ellentételezésére véglegesen kapott (pénzügyileg rendezett), elsődlegesen egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem fedezett összeget szintén passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a bevételek csökkentése mellett (T 96. – K 48.).

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, teljesítésekor meg kell szüntetni (T 48. – K 96.).

A számlacsoport megbontása a következő:

- \* 48. *Bevételek és költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása,*
- \* 483. *Halasztott bevételek időbeli elhatárolása*

#### **49. Mérlegszámlák**

- \* 491. *Nyitómérleg számla*
- \* 492. *Zárómérleg számla*
- \* 493. *Adózott eredmény elszámolása*

A számla az adózás előtti eredmény kimutatására és az adózott eredmény elszámolására szolgál. Év végén az 5. - 8. és a 9. számlaosztály számláinak egyenlegét át kell vezetni a 493. számlára.

## **5. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **Költségnemek**

A számlaosztályban kell kimutatni a beszámolási időszakban felmerült költségeket költségnemenkénti bontásban. A szervezet a számviteli politikában megfogalmazottak szerint csak az 5. Költségnemek számlaosztályban könyveli költségeit.

Az Ectv előírásainak megfelelően az alaptevékenység és vállalkozási tevékenység elkülönítéséhez másodlagos költséggyűjtést „munkaszámos” listával készít.

Tartozik oldalán a költségek növekedése, Követel oldalán a költségek visszatérítése könyvelendő (alkalmazva a bruttó elszámolás elvének tiltásait).

### **51. Anyagköltség**

A számlán kell elszámolni a felhasznált, vásárolt anyagok és az egy éven belül elhasználódó eszközök bekerülési értékét.

#### **511. Felhasznált anyagok költségei**

A szervezet a sajátosságainak megfelelően bontja tovább a számláit az alábbiak szerint:

- \* alapanyagok költségei,

- \* üzemanyag költségek,
- \* egyéb anyagfelhasználás költségei (tisztítószer, irodaszer, szakkönyvek, folyóiratok)

## **52. Igénybevett szolgáltatások költségei**

Itt kell elszámolni a más gazdálkodó által teljesített szolgáltatások értékét. Ide tartoznak az anyag- és áru-gazdálkodási, szállítási- és rakodási költségek, a bérleti díjak, a hirdetési, reklám és propaganda költségek, oktatás, továbbképzés költségei, az utazási, kiküldetési költségek a postai szolgáltatások ellenértéke, bér munka és felújításnak nem minősülő karbantartás stb. Az igénybevett szolgáltatásokra a szervezet a számlatükör szerinti alszámlákat nyitja meg.

## **53. Egyéb szolgáltatások költségei**

Ezen számlacsoport keretében kell elszámolni minden egyéb igénybevett szolgáltatás költségeit, amelyek az 52. Igénybevett szolgáltatások között nem nevesítettek. Ilyenek lehetnek:

- \* hatósági, államigazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek,
- \* pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak,
- \* biztosítási díjak,
- \* költségként elszámolt adók, járulékok, termékdíjak,
- \* különféle egyéb költségek.

## **54. Bérköltség**

Erre a számlára kell könyvelni a munkavállalókat megillető elszámolt járandóságokat mind az alkalmazásban állók, mind a munkavégzésre irányuló korábbi jogviszonyban állók részére, függetlenül attól, hogy a kifizetett összeg alapját képezi-e a személyi jövedelemadónak, vagy a különböző bérjárulékoknak.

A tárgyévre jóváhagyott, a mérleg fordulónapját követően, de még a mérlegkészítés időpontjáig megállapított prémiumok, jutalmak összegét is itt kell kimutatni.

## **55. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

Ide tartoznak a munkavállalók, tagok részére nem bérköltségként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az átvállalt személyi jövedelemadót is.

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

E körben kell elszámolni a betegszabadság, munkáltatót terhelő táppénz, táppénzkiegészítés, végkielégítés, munkabajjárással kapcsolatos egyéb költségek, kiküldetés napidíja, megváltozott munkaképességű dolgozók keresetkiegészítése, segélye, üdülési hozzájárulás, a lakhatási költség térítés, lakásépítésre nyújtott támogatás, ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is, albérleti hozzájárulás, jubileumi jutalom, sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, stb. összegét.

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

Ezen a számlán kell elszámolni minden egyéb személyi jellegű kifizetést, amely a munkavállalót, tagot érint és az előzőekben felsorolt számlákra nem könyvelhető. Ide tartoznak a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes nyugdíjpénztárba befizetett

munkáltatói hozzájárulás, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó, munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételéhez, találmányi, szerzői, újtási díjak és az ezekkel kapcsolatos közreműködői díjak, ösztöndíjak, reprezentációs költségek, étkezési hozzájárulás, szociális költségnek minősített összegek, stb.

### 56. Bérjárulékok

Bérjárulékok a szociális hozzájárulás, kifizetői személy jövedelemadó, továbbá minden olyan adó és járulékok, amelyet a személyi jellegű ráfordítások, vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg. A főkönyvi számlákon könyvelt összegeknek a bevallással egyező összeget kell mutatnia.

### 57. Értékcsökkenési leírás

A számviteli törvény alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök után a szervezetnek értékcsökkenési leírást kell elszámolni.

A terv szerinti értékcsökkenési leírás meghatározását a szervezet a számviteli politikájában meghatározott módszer szerint végzi. A 200 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok után a használatbavételkor egyösszegben számolandó el az értékcsökkenés összege.

Költségként az értékcsökkenés terv szerinti összege számolható el. A számlacsoportot az alábbiak szerint tovább kell bontani:

- \* 571. *Terv szerinti értékcsökkenési leírás*
- \* 572. *Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás*

A terven felüli értékcsökkenési leírás összegét nem itt, hanem a 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés főkönyvi számlán kell elszámolni.

### 59. Költségnem átvezetési számla

A költségnem átvezetési számla technikai jellegű számla, amely a költségek átvezetésére szolgál az év végén.

## 6-7. SZÁMLAOSZTÁLY

A 6. Költséghelyek, általános költségek, valamint a 7. Tevékenységek költségei számlaosztályokat a szervezet nem alkalmazza. Helyette a Tensoft könyvelőprogram által biztosított másodlagos költséggyűjtést végez, azaz a főkönyvi könyveléssel egy időben az 5,8.9es számlákhoz egy – a szervezet tevékenységét tükröző – munkaszámot rendel.

## 8. SZÁMLAOSZTÁLY

### Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

#### 81. Anyagjellegű ráfordítások

- \* 811. *Anyagköltség*
- \* 812. *Igénybevett szolgáltatások értéke*
- \* 813. *Egyéb szolgáltatások értéke*



- \* 814. Eladott áruk beszerzési értéke
- \* 815. Eladott közvetített szolgáltatások értéke

## 82. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottnak munkabéreként, a tagoknak munkadíjként, személyes közreműködés ellenértékéeként kifizetett összeg, továbbá az egyéb személyi jellegű kifizetések, valamint a bérjárulékok tárgyévét terhelő összegét tartalmazza. A számlacsopot további bontását legalább ennek megfelelően el kell végezni:

- \* 821. Bérköltség
- \* 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- \* 823. Bérjárulékok

## 83. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként számolja el a szervezet az immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéből a szervezet által a számviteli politikában meghatározott hasznos élettartam és a maradványérték alapján számított leírási kulccsal a tárgyévét terhelő összeg, valamint az 200 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, szellemi termékek, vagyoni értékű jogok egyösszegű bekerülési értékét.

## 86. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül, vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más anyagjellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak. Minden alább felsorolt gazdasági eseményt – nagyságrendjétől függetlenül – ebben a számlacsopotban kell elszámolni.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- \* az üzleti év mérleg fordulónapja előtt bekövetkezett, az üzleti évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos a le nem vonható Áfát is magába foglaló kifizetések, elszámolt fizetendő összegeket;
- \* a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő az üzleti évhez kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét;
- \* a költségek, ráfordítások ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - adott támogatás, juttatás összegét;
- \* a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, helyi önkormányzatokkal elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévi bevallott, befizetett összegét;
- \* a tárgyévben képzett céltartalék összegét, a céltartalék növelésének összegét;
- \* a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- \* az immateriális javak, tárgyi eszközök közvetlen értékesítésekor, hiány esetén, megsemmisüléskor a könyv szerinti értékét az értékvesztések összegét (tárgyi eszközök, készletek, követelések);
- \* a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenését;
- \* költségvetéssel kapcsolatos adókat, illetékeket

**87. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

A pénzügyi műveletek ráfordításai között kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztését, a fizetett kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat, a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztését, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait.

871. *Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése*

872-873. *Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások*

875-879. *Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*

**89. Nyereséget terhelő adók**

A 891. *Társasági adó* számlán kell könyvelni a tárgyévi társasági adó fizetési kötelezettséget, valamint az előző éve(ek) ellenőrzése, önellenőrzési miatti társasági adó összegét.

**9. SZÁMLAOSZTÁLY****Értékesítés árbevétele és bevételek**

A számviteli törvény előírja, hogy az értékesítés árbevételét a termékek értékesítésének, a szolgáltatások teljesítésének időszakában kell elszámolni, függetlenül a pénzügyi rendezéstől. Az értékesítés árbevételének helyesbítését az erről kiállított számla alapján kell végrehajtani, a tárgyévet érintő helyesbítéseket az érvényesítéskor, de legkésőbb a mérlegkészítés időszakában. Az értékesítés nettó árbevétele általános forgalmi adót nem tartalmazhat.

**91-92. Belföldi értékesítés árbevétele**

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

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

- \* a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött (esetleg később helyesbített), a vevő által elismert, elfogadott számlákkal, vagy a készpénzben kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevétel,

A számláknak csak Követel egyenlegük lehet. Az árbevételt csak számla alapján lehet elszámolni.

**93-94. Export értékesítés árbevétele**

Export értékesítés árbevételeként kell elszámolni:

- \* a külföldi igénybevevőnek, külföldön végzett szolgáltatásnyújtás értékét függetlenül attól, hogy az ellenértéket devizában, valutában, importbeszerzéssel, vagy forintban egyenlítik ki.

Az export árbevétel elszámolása szempontjából külföldi vevő, külföldi szolgáltatást igénybevevő az, akinek székhelye, vagy állandó telephelye, ezek hiányában szokásos tartózkodási helye Magyarországon kívüli területen van.

## 96. Egyéb bevételek

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

Itt kell kimutatni:

- \* a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket a pénzügyi rendezés időpontjában;
- \* a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- \* a behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összegeket, amelyek az üzleti évet megelőző év(ek)ben leírásra kerültek;
- \* a költségek, ráfordítások ellentételezésére a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásokat, juttatásokat a pénzügyi rendezés időpontjában;
- \* a jövőbeni költségekre, várható kötelezettségekre, a devizatarozások időbelileg elhatárolt, nem realizált árfolyamvesztésének fedezetére képzett céltartalékok felhasználáskori értékét;
- \* az immateriális javak, a tárgyi eszközök értékvesztésének visszaírt összegét;
- \* a halasztott bevételként elhatárolt az üzleti évben leírt összeget;
- \* a költségvetési szervtől megkapott vagy az üzleti évhez kapcsolódóan igényelt támogatások összegeit a bevallás szerint;
- \* az immateriális javak, a tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételeket az értékesítés időszakában;
- \* a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt tárgyévi, vagy a tárgyévet megelőző évi káreseményhez kapcsolódó összeget.

A Civil törvény 20. §-a írja elő, hogy elkülönítve kell nyilvántartani és kimutatni az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége tekintetében elkülönítve mutatja ki legalább a következő bevételeket:

- \* egyesület esetében a tagdíjat, alapítvány esetében az alapítótól nem vagyoni hozzájárulásként kapott adományt;
- \* a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint kiutalt összegét;
- \* az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatást, ideértve az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége keretében megvalósuló fejlesztés céljára kapott támogatást is,
- \* az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége keretében nyújtott szolgáltatás, teljesített termékértékesítés
- \* a pénzeszköz betétbe, értékpapírba, társasági részesedésbe történő elhelyezése révén megszerzett (elért) kamatot, osztalékot, árfolyamnyereséget és más bevételt,
- \* az ingatlan megszerzése, használatának átengedése és átruházása révén megszerzett bevételt.

A támogatásokat, adományokat a következőképpen kell csoportosítani:

- \* az államháztartási forrásból kapott támogatás, illetve adomány,
- \* az Európai Unió költségvetéséből, külföldi állam államháztartásából, nemzetközi szervezettől, vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján kapott támogatás, illetve adomány;
- \* más civil szervezettől kapott támogatás, illetve adomány.

Az államháztartásból kapott adományokat a következőképpen kell kimutatni

- \* a) a központi költségvetésből kapott támogatás, illetve adomány;
- \* b) az elkülönített állami pénzalapokból kapott támogatás, illetve adomány;
- \* c) a helyi önkormányzatoktól, kisebbségi önkormányzatoktól, önkormányzati társulástól kapott támogatás, illetve adomány.

### **97. Pénzügyi műveletek bevételei**

Ide tartoznak a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

### **Másodlagos költségűjtés – munkaszámos kimutatás**

Az Ectv alapján:

A civil szervezet számviteli nyilvántartásait úgy vezeti, hogy azok alapján az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének bevételei, költségei, ráfordításai és eredménye (nyeresége, vesztesége) egymástól elkülönítve megállapíthatók legyenek.

A szervezet az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésre kapott támogatásokról olyan elkülönített számviteli nyilvántartást vezet, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása.

A Civil törvény 21. §-a alapján a szervezet a gazdasági-vállalkozási tevékenységnél azokat a költségeket, ráfordításokat, amelyek sem az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységéhez, sem a gazdasági-vállalkozási tevékenységéhez nem rendelhetők közvetlenül hozzá, a bevételek (ide nem értve az ilyen költséget, ráfordítást ellentételező bevételt) összege arányában osztja meg a két tevékenység között.

Ilyen költségnek, ráfordításnak minősül különösen a szervezet vezető tisztségviselőjét megillető tiszteletdíj és más juttatás, valamint az azokhoz kapcsolódó közteher (kivéve, ha a vezető tisztségviselők közötti munkamegosztás alapján egyértelműen megállapítható, hogy ezek a költségek, ráfordítások mely tevékenységhez kapcsolódnak), továbbá a székhely fenntartásával, a nem kizárólag meghatározott tevékenységhez kapcsolódóan fenntartott pénzforgalmi számla vezetésével kapcsolatban felmerült költség, ráfordítás.

A szervezet az megosztandó költséget, ráfordítást ellentételező bevételt (így különösen az ilyen költség, ráfordítás fedezetére kapott támogatást és a fedezetére képzett céltartalék feloldott összegét) az alapjául szolgáló költségeknek, ráfordításoknak megfelelően osztja meg az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége és gazdasági-vállalkozási tevékenysége bevételei között.

A Számlarend a jóváhagyásával egyidejűleg hatályba lép.

Jóváhagyta a KÖBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET Elnöksége 2022.03.12. -i ülésén.

  
Balla Tamás

elnök

Köbányai Bringás Egyesület  
1108 Bp. Szőlővirág u. 8. 7/28.  
Adószám: 19236249-1-42  
-2-



SZÁMVITELI SZABÁLYZATOK 7. SZÁMLAREND MELLÉKLETE

MUNKASZÁMOK  
KŐBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET

-----  
MUNKASZÁM M E G N E V E Z É S  
-----

001	KH BEVÉTELEK
001001	KH BEVÉTELEK
001002	ADOMÁNYOK, TÁMOGATÁSOK
001003	EGYÉB BEVÉTELEK
002	KH KIADÁSOK
002001	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK
002002	KÖZHASZNÚ KIADÁSOK
003	PROJEKTEK
003001	X.KER KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT
003002	DRÉHER
003003	DECATHLON
003004	PRO KORD BT
003005	MONORI CENTER
003006	NAV 1%
004	VÁLLALKOZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIAD
005	MEGOSZTANDÓ BEV ÉS KIAD

SZÁMVITELI SZABÁLYZATOK 7.SZÁMLAREND MELLÉKLETE

SZÁMLATÜKÖR

KÖBÁNYAI BRINGÁS EGYESÜLET

FŐK-I SZÁM M E G N E V E Z É S

0	NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
11	IMMATERIÁLIS JAVAK
113	Vagyoni értékű jogok
114	Szellemi termékek
117	Immateriális javak értékhelyesb.
118	Imm.j. terven fel.écs-je,visszaír.
119	Imm. javak terv szer. értékcsökk.
12	INGATLANOK ÉS KAPCS.VAGYONI É.JOGOK
121	Földterület
122	Telek, telkesítés
123	Épületek, ép.részek, tul. hányadok
124	Egyéb építmények
126	Ingatlanokhoz kaps.vagyoni é.jogok
127	Ingatlanok értékhelyesbitése
128	Ingatl.terven fel. écs-je,visszaír.
129	Ingatlanok terv szerinti écs-je
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZ.,JÁRMŰVEK
142	Gépjárművek
143	Irodai, igazg. ber., felszerelések
147	Egyéb ber., felsz.,járm. értékhely.
148	Egyéb ber,..,terven fel.écs,visszaí
149	Egyéb ber.,felsz.,járm.terv sz. écs
1491	Gépjárművek écs
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
161	Befejezetlen beruházások
2	KÉSZLETEK
3	KÖVETELÉSEK,P.ÜGYIESZK.ÉS AKT.IDB.
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZ-BÓL ÉS SZOLG-BÓL
311	Belföldi követelések (forintban)
312	Belföldi követelések (devizában)
35	ADOTT ELŐLEGEK, KÖLCSÖNÖK
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK
361	Munkavállalókkal szembeni köv.-ek
3612	Kaució
3641	Rövid lejáratú kölcsönök
365	Tartós adományok követelése
37	ÉRTÉKPAPÍROK
38	PÉNZESZKÖZÖK
381	Pénztár
382	Valutapénztár

384	Elszámolási betétszámla
389	Átvezetési számla
39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
396	ÁTFUTÓ
4	FORRÁSOK
41	SAJÁT TŐKE
411	Induló tőke
412	Tőketartalék
413	Eredménytartalék
414	Lekötött tartalék
417	Értékelési tartalék
419	Adózott eredmény
42	CÉLTARTALÉKOK
43	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK
44	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
441	Pénzügyi lízing miatti kötelez.
45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
451	Tagi kölcsön
454	Szállítók
4541	Anyag- és áruszállítók (forintban)
46	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTS-ÉK
461	Társasági adó elszámolása
462	Személyi jövedelemadó elszámolása
466	Előzetesen felszámított ÁFA
467	Fizetendő áfa
468	Általános forgalmi adó elsz.számla
469	Helyi adók elszámolási számla
47	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTS-ÉK
4711	Jövedelemelszámolási számla
473	Szociális hozzájárulás
4733	Társadalombiztosítási kötelezettség
48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
483	Halasztott bevételek
49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
491	Nyitómérleg számla
492	Zárómérleg számla
493	Adózott eredmény elszámolása
5	KÖLTSÉGNEMEK
51	ANYAGKÖLTSÉG
511	Vásárolt anyagok költségei
512	Irodaszer
514	Szakkönyv, folyóirat
521	Szállítás
5211	Postaktg
5214	Ügyvéd, közjegyző
523	Karbantartási költségek
525	Oktatás és továbbképzés költségei
526	Utazási és kiküld. ktg-ek (ndíj n.)
5261	Szállás
527	Könyvviteli szolgáltatás ktg-ei
5272	Számítástechnikai szolg.ktgei
5274	Nyomda, fénymásolás, sokszorosítás
5275	Tagdíj
532	Pénzügyi, befektetési szolg. díjak

533	Biztosítási díj, baleseti adó
539	Különféle egyéb költségek
54	BÉRKÖLTSÉG
541	Bérköltség
543	Megbízási díj
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
5562	Vendéglátás rendezvényen
558	Ajándéktárgy, tárgyjutalom adóments
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések
56	BÉRJÁRULÉKOK
561	Szociális hozzájárulási adó
569	Egyéb bérjárulék
57	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS
571	Terv szerint értékcsökkenési leírás
572	Haszn.-bavételkor egy össz.elsz.écs
59	KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA
8	ÉRT. ELSZ. ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORD-OK
81	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
861	Ért. immat.jav,tárgyi e.könyv.sz.é.
862	Ért.,átruh.(engedm.)köv.könyv.sz.é.
863	M.ford.nap e.beköv. esem. ráford.
8631	Káresem. kapcs. fizetések,fiz.össz.
8632	Bírságok, kötb., fekbérek, kés.kam.
867	Adók, illetékek, hozzájárulások
8671	Költségv.-sel elsz. adók, ill.,hjár
8672	Önkorm.-kal elsz. adók, ill., hjár
8677	Szerveztek támogatása
869	Különféle egyéb ráfordítások
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
873	Fizetendő kamatok és kamatjell.ráf.
8731	Köcsönök, hitelek fizetendő kamata
8732	Értékpapírok után fizetendő kamat
876	Átváltáskori,értékelésk.i árf.veszt
8761	Dev.-és val.készl.Ft-ra átv.árf.v.
89	NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
891	Társasági adó
9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
911	Alaptevékenység bevétele
92	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
93	EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
94	EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
96	EGYÉB BEVÉTELEK
961	Értékesített immat.j, tárgyi e.bev.
9631	Káreseményekkel kapcs. kapott bev.
9632	Kapott bírs., kötb., késed. kamatok
967	Visszafiz.köt.nélk.kapott tám.,jutt
9671	Költségvetésből kapott jutt., tám.
9672	Önkorm.-tól kapott juttatás, tám.
9673	Elkülönült alapoktól kapott támogatás
9674	Tagdíj
9675	Nav 1%
9676	Szervezetek támogatása, adomány
9678	Tartós adományok

968	Biztosító által visszaig.kárt.össz.
969	Különféle egyéb bevételek
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
973	Befekt.pü.eszk. bevételei, árf.nyer