

## **SZÁMLAREND**

Készült a **Miskolci Görögkatolikus Általános Iskola** (3527, Miskolc, Soltész Nagy Kálmán utca 27.) mint a teljes jogkörrel rendelkező önállóan gazdálkodó szerv részére.

Érvényes:2018.01.01-től

## Tartalomjegyzék

<b>1. számlaosztály</b> .....	5
<b>11. Immateriális javak</b> .....	5
111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke .....	5
112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke .....	5
113. Vagyoni értékű jogok .....	5
114. Szellemi termékek .....	6
115. Üzleti vagy cégérték .....	6
117. Immateriális javak értékhelyesbítése .....	7
118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása .....	7
119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése .....	7
<b>12-16. Tárgyi eszközök</b> .....	7
12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok .....	7
13. Műszaki berendezések, gépek, járművek .....	8
14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek .....	8
15. Tenyészállatok .....	
16. Beruházások, felújítások .....	9
<b>17-19. Befektetett pénzügyi eszközök</b> .....	10
17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések) .....	10
18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok .....	10
19. Tartósan adott kölcsönök .....	10
<b>2. számlaosztály – Készletek</b> .....	11
<b>21-22. Anyagok</b> .....	11
<b>23-25. Saját termelésű készletek</b> .....	12
<b>26-28. Áruk</b> .....	12
26. Kereskedelmi áruk .....	12
27. Közvetített szolgáltatások .....	12
28. Betétdíjas göngyölegek .....	13
<b>3. számlaosztály</b> .....	13
<b>31-36. Követelések</b> .....	13
31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) .....	13
35. Adott előlegek, kölcsönök .....	14
36. Egyéb követelések .....	15
361. Munkavállalókkal szembeni követelések .....	15
362. Költségvetési kiutalási igények és azok teljesítése .....	16
364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök .....	16
365. Vásárolt és kapott követelések .....	16
368. Különféle egyéb követelések .....	17
<b>37. Értékpapírok</b> .....	17
<b>38. Pénzeszközök</b> .....	17
381. Pénztár .....	17
382. Valutapénztár .....	18
383. Csekkek .....	18
384. Elszámolási betétszámla .....	18
385. Elkülönített betétszámlák .....	19
386. Devizabetét számla .....	19
389. Átvezetési számla .....	19

<b>39. Aktív időbeli elhatárolások.....</b>	<b>19</b>
391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása.....	20
392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.....	20
393. Halasztott ráfordítások.....	20
399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása.....	20
<b>4. számlaosztály – Források.....</b>	<b>21</b>
<b>41. Saját tőke.....</b>	<b>21</b>
411. Induló (jegyzett tőke).....	21
412. Tőkeváltozások - Tőketartalék.....	22
413. Tőkeváltozások - Eredménytartalék.....	22
414. Lekötött tartalék.....	23
417. Értékelési tartalék.....	24
419. Adózott eredmény.....	24
<b>42. Céltartalékok.....</b>	<b>25</b>
421. Céltartalék a várható kötelezettségekre.....	25
422. Céltartalék a jövőbeni költségekre.....	25
424. Árfolyamvesztés időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék és/vagy	
429. Egyéb céltartalék.....	26
<b>43-47. Kötelezettségek.....</b>	<b>26</b>
454. Szállítók.....	27
453. Vevőktől kapott előlegek.....	28
461. Társasági adó elszámolása.....	28
462. Személyi jövedelemadó elszámolása.....	28
463-464. Költségvetési befizetési kötelezettségek és teljesítése.....	29
465. Vám és pénzügyőrség elszámolási számla.....	29
466. Előzetesen felszámított áfa elszámolása.....	29
467. Fizetendő áfa.....	30
468. Áfa pénzügyi elszámolása bevallás alapján.....	30
469. Helyi adók elszámolása.....	30
471. Jövedelem elszámolási számla.....	30
473. Elszámolás a társadalombiztosítással.....	31
479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.....	31
<b>48. Passzív időbeli elhatárolások.....</b>	<b>32</b>
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása.....	32
482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.....	32
483. Halasztott bevételek.....	32
493. Adózott eredmény elszámolása.....	33
<b>5. számlaosztály: Költségnemek.....</b>	<b>33</b>
1. Anyagköltség.....	33
2. Igénybevett szolgáltatások költségei.....	35
3. Egyéb szolgáltatások költségei.....	36
4. Bérköltség.....	37
5. Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	38
6. Bérjárulékok.....	38
7. Értécsökkenési leírás.....	38
8. Aktivált saját teljesítmények értéke.....	39
9. Költségnem – átvezetési számla.....	39
<b>8. számlaosztály: Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások.....</b>	<b>40</b>
1. Anyagjellegű ráfordítások.....	40

2.	Személyi jellegű ráfordítások .....	41
3.	Értécsökkenési leírás .....	41
4.	Egyéb ráfordítások .....	41
4.1.	Értékesítéshez kapcsolódó egyéb ráfordítások .....	42
4.2.	Pénzügyileg rendezendő egyéb ráfordítások .....	42
4.3.	Sajátos egyéb ráfordítások.....	44
4.4.	Elszámolástechnikai okokból egyéb ráfordítás .....	46
4.5.	Adók, illetékek, hozzájárulások .....	47
4.6.	Különféle egyéb ráfordítások .....	47
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai .....	48
5.1.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek.....	48
5.2.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek .....	48
5.3.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások .....	48
5.4.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése .....	50
5.5.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai .....	50
6.	Nyereséget terhelő adók .....	50
	<b>9. számlaosztály: Értékesítés árbevétele és bevételek .....</b>	<b>51</b>
1.	Az értékesítés nettó árbevétele .....	51
1.1.	Az árbevétel csoportosítása .....	51
1.2.	Az árbevétel aktív és passzív időbeli elhatárolása .....	52
1.3.	Az árbevételt csökkentő tételek elszámolása, bizonylatolása, időpontja.....	52
2.	Egyéb bevételek, támogatások.....	52
2.1.	Támogatások, értékesítés egyéb bevételei .....	52
2.2.	Pénzügyileg rendezendő egyéb bevételek .....	53
2.3.	Sajátos egyéb bevételek .....	56
2.4.	Elszámolástechnikai okokból egyéb bevétel .....,.....	57
2.5.	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás .....	59
2.6.	Biztosító által visszaigazolt kártérítés .....	59
2.7.	Különféle egyéb bevételek .....	60
3.	Pénzügyi műveletek bevételei .....	60
3.1.	Kapott (járó) osztalék és részesedés .....	60
3.2.	Részesedésekből származó bevétel, árfolyamnyereség.....	61
3.3.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, árfolyamnyereség .....	61
3.4.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek .....	61
3.5.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei .....	62

## ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

### 1. számlaosztály

#### Befektetett eszközök

A mérlegben a befektetett eszközök között azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyek a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják.

Az adott eszköz vállalkozónál betöltött szerepe képezi az alapját a rendeltetésszerű használat várható időtartama meghatározásának is.

#### 11. Immateriális javak

Az immateriális javak között a mérlegben azokat a vagyoni értékeket megtestesítő, általában forgalomképes javakat kell szerepeltetni, amelyek tartósan szolgálják a vállalkozó tevékenységét.

Az immateriális javak

**nyitó** tételei:           T 111-115 – K 491  
                                  T 491 – K 118-119

**záró** tételei:            T 492 – K 111-115  
                                  T 118-119 – K 492

#### 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Az alapítás-átszervezés aktivált értékeként mutatja ki az intézmény a tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átszervezésével kapcsolatos költségeket, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően, a tevékenység folytatása során **dokumentáltan megtérülnek az árbevételben, bevételekben.**

Az Intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

#### 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

Az intézmény a kísérleti fejlesztés aktivált értékeként mutatja ki a **jövőben az árbevételben dokumentáltan, várhatóan megtérülő,** a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében befogadott (elismert) számlázott összegeket és a saját tevékenység során felmerült, a közvetlen önköltségbe tartozó azon költségeket, amelyek aktiválható termékben (pl. szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet) nem vehetők figyelembe, mert a létrehozott termék várható piaci értékét meghaladják.

Az Intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

#### 113. Vagyoni értékű jogok

A vagyoni értékű jogok között azok az intézmény által megszerzett, tartós jogok szerepeltethetőek, amelyek **nem ingatlanhoz kapcsolódnak, nem a tulajdonból származóak és nem minősülnek szellemi terméknek.**

*A vagyoni értékű jogok állományváltozásainak számlakapcsolatai*

*Növekedési jogcím*

Vagyoni értékű jog bekerülési értéke a beszerzéskor

T 161 – K 454

– a számlában felszámított, levonható áfa	T 466 – K 454
– aktiválás	T 113 – K 161
Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés	T 118 – K 9663

#### *Csökkenési jogcím*

Értékesített vagyoni értékű jog	
= bruttó érték kivezetése	T 862 – K 113
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 119 – K 862
Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	T 8663 – K 118
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 571 – K 119
Elszámolt egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 572 – K 119

### **114. Szellemi termékek**

A szellemi termékek olyan időtálló alkotások, amelyek létrehozásában a szellemi munka játszik döntő szerepet. A szellemi termékeket az intézmény a tevékenysége során hasznosítja, alkalmazásukkal anyagi vagy nem anyagi javakat hoz létre. A szellemi termékek közé tartoznak:

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

#### *A szellemi termékek állományváltozásainak számlakapcsolatai*

##### *Növekedési jogcím*

Szellemi termékek bekerülési értéke a beszerzésekor	T 161 – K 454
– a számlában felszámított, levonható áfa	T 466 – K 454
– aktiválás	T 114 – K 161
Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés	T 118 – K 9663

##### *Csökkenési jogcím*

Értékesített szellemi termékek	
= bruttó érték kivezetése	T 862 – K 114
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 119 – K 862
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 118 – K 862
Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	T 8663 – K 118
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 571 – K 119
Elszámolt egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 572 – K 119

### **115. Üzleti vagy cégérték**

Az üzleti vagy cégérték fogalmilag a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összege, amelyet jellemzően cégvásárlás esetén lehet számolni. Az immateriális javak csoportjában csak pozitív összegű cégérték mutatható ki.

Az Intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

### 117. Immateriális javak értékhelyesbítése

Az értékhelyesbítést vagyonelemenként tételesen, a piaci érték és az eszköz aktuális nettó értéke közötti különbözetként kell meghatározni, ha a piaci érték tartósan és jelentősen magasabb a nettó értéknél.

Az Intézmény az immateriális javaknál nem alkalmaz értékhelyesbítést.

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

A terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása számviteli elszámolása az alapítás-át szervezés, kísérleti fejlesztés, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, üzleti vagy cégérték(-nél visszaírás nem lehet) számláknál tételesen kimutatásra került.

### 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenésének számviteli elszámolása az alapítás-át szervezés aktivált értéke, kísérleti fejlesztés aktivált értéke, a vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, az üzleti vagy cégérték számláknál, az elszámolt egyösszegű, terv szerinti értékcsökkenési leírás számviteli elszámolása a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek számláknál tételesen kimutatásra került.

## 12-16. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, tárgyasult vagyontárgyakat kell nyilvántartani, amelyek az intézmény tevékenységét közvetlenül vagy közvetve, tartósan szolgálják.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés között fennálló kötelező egyezőséget biztosítani szükséges.

A tárgyi eszközök

**nyitó** tételei: T 121-126, 131-132, 141-144, 161-162 – K 491  
T 491 – K 128, 138, 148, 168, 129, 139, 149

**záró** tételei: T 492 – K 121-126, 131-132, 141-144, 161-162  
T 128, 138, 148, 168, 129, 139, 149 – K 492

## 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok csoportjában kell nyilvántartásba venni a földterületeket, épületet, egyéb építményt és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek, valamint az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

### *Az ingatlanok állományváltozásainak számlakapcsolatai*

*Növekedési jogcím*

Ingatlan rendeltetésszerű használatbavétele üzembe-  
helyezési okmány alapján T 121-126 – K 161,162

Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés T 128 – K 9663

*Csökkenési jogcím*Értékesített ingatlan **és/vagy** kapcsolódó vagyoni értékű jog

= bruttó érték kivezetése	T 862 – K 121-126
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 129 – K 862
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 128 – K 862

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés T 8663 – K 128

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelése T 571 – K 129

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

A műszaki berendezések, gépek, járművek számlacsoportban a rendeltetésszerűen használatba vett, a vállalkozó tevékenységét tartósan és közvetlenül szolgáló nagy értékű vagyontárgyakat kell nyilvántartani, a Számlakeret szerinti számlákon.

*A műszaki berendezések, gépek, járművek állományváltozásainak számlakapcsolatai**Növekedési jogcím*

Műszaki berendezések, gépek, járművek használatba vétele az üzembehelyezési okmány alapján T 131-132 – K 161

Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés T 138 – K 9663

*Csökkenési jogcím*

Értékesített műszaki berendezések, gépek, járművek

= bruttó érték kivezetése	T 862 – K 131-132
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 139 – K 862
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 138 – K 862

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés T 8663 – K 138

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás T 571 – K 139

Elszámolt egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírás T 572 – K 139

**14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek**

Az intézmény az egyéb berendezések, felszerelések, járművek csoportjában azokat a vagyontárgyakat szerepelteti, amelyek a tevékenységét közvetve szolgálják, valamint a tevékenységét közvetlenül szolgáló kisértékű tárgyi eszközöket.

*Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek állományváltozásainak számlakapcsolatai**Növekedési jogcím*

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek használatba vétele az üzembehelyezési okmány alapján T 141-144 – K 161

Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés T 148 – K 9663

*Csökkenési jogcím*

Értékesített egyéb berendezések, felszerelések, járművek

= bruttó érték kivezetése	T 862 – K 141-144
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 149 – K 862
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 148 – K 862



Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	T 8663 – K 148
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 571 – K 149
Elszámolt egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 572 – K 149

## 16. Beruházások, felújítások

A beruházások között kell nyilvántartani a még üzembe nem helyezett, rendeltetésszerűen használatba nem vett, a tevékenységet majd tartósan, közvetlenül vagy közvetve szolgáló vagyontárgyak bekerülési értékét.

### *A beruházások, felújítások állományváltozásainak számlakapcsolatai*

#### *Növekedési jogcím*

Idegen kivitelezés, esetén a beszerzési érték állományba vétele a szállító számlája alapján	T 161-162 – K 454,455
Vámterhek a vámhatóság kivetése alapján	T 161-162 – K 465
Hitel és kölcsön bankgarancia díja, kezelési költsége, folyósítási jutalék, rendelkezésre tartási jutalék, hitel és kölcsön üzembehelyezési felszámított kamata	T 161-162 – K 384 479
Illetékek, közjegyzői hitelesítés díja, hatósági eljárási díj, biztosítási díj aktiválásig	T 161-162 – K 479
Saját előállítás esetén az előállítás közvetlen önköltségen meghatározott értékének állományba vétele	T 161-162 – K 582
(az állománybavételt megelőzi a felmerült költségek elszámolása:	T 51-57 – K 1-4 )

Visszaírt (részben vagy egészben) – a beruházáshoz kapcsolódóan elszámolt - terven felüli értékcsökkenés	T 168 – K 9663
--	----------------

#### *Csökkenési jogcím*

Az elkülönített pénzeszköz után kapott kamat	T 384 – K 161-162
Az elkülönített pénzeszköz után járó kamat	T 368 – K 161-162
Üzembehelyezés	T 12,13,14 – K 161,162
Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	T 8663 – K 168
Elszámolt egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 572 – K 161

## 128., 138., 148., 168. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

A terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása számviteli elszámolása az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a műszaki berendezések, gépek, járművek, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek, a beruházások, felújítások számláknál tételesen kimutatásra került.

## 129., 139., 149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének számviteli elszámolása az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint az egyéb berendezések, felszerelések, járművek számláknál, az elszámolt egy összegű, terv szerinti értékcsökkenés számviteli elszámolása az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű

jogok, a műszaki berendezések, gépek, járművek, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek, beruházások, felújítások számláknál tételesen kimutatásra került.

### 17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök közé tartoznak a tartós, nyomdai úton előállított vagy dematerializált formában meglévő:

- = befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító, tulajdoni részesedést jelentő befektetések,
- = a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
- = az adott kölcsönök (ideértve a tartós bankbetéteket is).

A befektetett pénzügyi eszközök

**nyitó tételei:** T 171-172, 181-184, 191-198, 177 – K 491  
T 491 – K 179, 189, 199

**záró tételei:** T 492 – K 171-172, 181-184, 191-198, 177  
T 179, 189, 199 – K 492

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

Tulajdoni részesedést jelentő befektetés – részesedés – lehet a részvény, az üzletrész, egyéb társasági részesedés, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, kockázati tőkejegy, kockázati tőkerészvény.

Az Intézménynek tulajdoni részesedést jelentő befektetése nincs.

### 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Az értékpapírok között kerülnek kimutatásra a kötvények és egyéb értékpapírok (pl. diszkont kincstárjegy), a Számlakerettükörben részletezett számlákon.

Az Intézménynek hitelviszonyt megtestesítő értékpapírai nincsenek.

### 19. Tartósan adott kölcsönök

Tartósan adott kölcsön számlán kell kimutatni a pénzkölcsön, tartós bankbetét, pénzügyi lízing értékét, a kölcsönszerződés, a lízingszerződés szerinti értéken, a Számlakerettükörben részletezett számlákon.

#### *A tartósan adott kölcsönök állományváltozásainak számlakapcsolatai*

##### *Növekedési jogcím*

Forint pénzeszközök tartós lekötésének elszámolása a T 197 – K 384  
kedvezményezett bankszámla kivonata alapján

##### *Csökkenési jogcím*

Forint pénzeszközök visszavezetésének elszámolása a tartós T 389 – K 197  
lekötést megszüntető bankkivonatok alapján T 384 – K 389  
Értékvesztés elszámolása T 8662 – K 199

**A befektetett eszközök állományváltozásainál ki nem emelt, eredményt érintő hatások**

= immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének bevétele	T 36, 38 – K 962
= káresemény miatt járó, kapott térítés	T 36, 38 – K 963, 968
= kapott, járó kamatok elszámolása	T 384 – K 9731

**2. számlaosztály****Készletek**

A készletek az intézmény tulajdonát képező, birtokában lévő, a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló eszközök, amelyek általában egy tevékenységi folyamatban vesznek részt, értékük átmegy az új termék (szolgáltatás) értékébe. Ilyenek a felhasználás céljából vásárolt anyagok, a saját termelésű befejezetlen és félkész termékek, az értékesítésre szánt saját termelésű késztermékek. A készletek közé tartoznak a változatlan formában való értékesítés céljából beszerzett áruk, a közvetített szolgáltatások, a betétdíjas göngyölegek.

A készletek

**nyitó tételei:** T 211-219, 221-228, 231-238, 251-258, 261-268, 271, 281-288 – K 491

T 491 – K 229, 239, 259, 269, 279, 289

**záró tételei:** T 492 – K 211-219, 221-228, 231-238, 251-258, 261-268, 271, 281-288

T 229, 239, 259, 269, 279, 289 – K 492

**21-22. Anyagok**

Az anyagok olyan vásárolt készletek, amelyeket az intézmény termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz való felhasználás céljából szerzett be. Az anyagok a felhasználás célja alapján lehetnek nyers- és alapanyagok, segédanyagok, üzem- és fűtőanyagok, egyéb anyagok.

Az Intézmény a konyhai (főzéshez szükséges) anyagokról folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezet.

**Anyagok állományváltozásainak számlakapcsolatai***Növekedési jogcím*

A beszerzett anyag számla szerinti értéke T 218 – K 454

– a számlában felszámított és levonható áfa T 466 – K 454

Konyha havi feladása alapján:

Konyha havi bevételezés T 211 – K 218

*Csökkenési jogcím*

Konyha havi kivételezés (anyagfelhasználás) T51111-K 211

Leltározás során megállapított anyagihiány, rendkívüli esemény következtében megsemmisült, hiányzó anyag könyv szerinti értéke T 8692 – K 211-228  
a leltárjegyzőkönyv alapján

Az Intézmény az összes többi anyagról (irodaszer, tisztítószer, stb.) folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást nem vezet.

#### *Növekedési jogcím*

A beszerzett anyag számla szerinti értékének könyvelése, valamint az anyagbeszerzéssel kapcsolatban felmerült, az egyes anyaghoz hozzárendelhető költség

T 51 – K454

#### *Csökkenési jogcím*

Leltározás során megállapított – a leltárjegyzőkönyvben rögzített – anyagihiány, káresemény következtében megsemmisült, hiányzó anyag könyv szerinti értéke  
(Kapcsolódó tétel: a kártérítésre kötelező határozat alapján)

T 8692 – K 211-228

T 36, 38 – K 9631)

A leltár szerinti készletérték állományba vétele év végén bekerülési értéken, a nyitó készletérték egyidejű kivezetésével

T 211-228 – K 511

T 511 – K 211-228

### **23-25. Saját termelésű készletek**

A saját termelésű készletek a befejezetlen termelés, a félkész termékek, valamint a késztermékek.

Az Intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

### **26-28. Áruk**

#### **26. Kereskedelmi áruk**

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a változatlan állapotban, továbbértékesítés céljából beszerzett termékek beszerzési költségét.

Az Intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

#### **27. Közvetített szolgáltatások**

Közvetített szolgáltatás az intézmény által saját nevében vásárolt és a megrendelővel kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon, de változatlan formában tovább értékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás. A közvetített szolgáltatásnál az intézmény vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az intézmény a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából közvetítés ténye egyértelműen megállapítható. Az intézmény a nyilvántartás, számlázás, szerződés alaki és tartalmi feltételeit biztosítani köteles.

#### ***A közvetített szolgáltatások állományváltozásainak számlakapcsolatai***

##### *Növekedési jogcím*

A számlázott közvetített szolgáltatás számla szerinti értéke

T 271 – K 454

##### *Csökkenési jogcím*

A megrendelő felé továbbszámlázott közvetített szolgáltatás bekerülési értékének elszámolása a gazdasági vezető nyilatkozata alapján

T 815 – K 271

## 28. Betétdíjas göngyölegek

Betétdíjas göngyöleg mindaz a csomagolási eszköz, amely rendeltetési céljának megfelelően többször is felhasználható, és amelyre vonatkozóan a kibocsátónak visszaváltási kötelezettsége van.

Az Intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

### 229., 239., 259., 269., 279., 289. Készletek értékvesztése és annak visszairása

A készletek értékvesztése és annak visszairása az anyagok, a befejezetlen termelés és félkész termékek, a késztermékek, és az áruk számláknál tételesen kimutatásra került.

#### A készletek állományváltozásainál ki nem emelt, eredményt érintő hatások

= készletértékesítés bevétele számla alapján kapcsolódóan a fizetendő áfa	T 31,38 – K 91-93 T 31,38 – K 467
= hiány miatti dolgozói térítés bevétele a vezetői határozat alapján	T 36, 38 – K 963
= káresemény miatt elszámolt járó, kapott bevétel a károkozót terhelő összegben jegyzőkönyv alján, illetve a biztosító által átutalt összegben	T 391, 38 – K 963 968

## 3. számlaosztály

### 31-36. Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzfórmában kifejezett fizetési igények, amelyek az intézmény által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatásteljesítéshez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, ideértve az egyéb, a vásárolt, a térítés nélkül átvett követeléseket is.

A követelések

**nyitó** tételei: T 311, 312, 316, 317, 321-328, 331-332, 341, 345, 346, 351-353, 361-368  
– K 491  
T 491 – K 315, 319, 329, 339, 349, 359, 369

**záró** tételei: T 492 – K 311, 312, 316, 317, 321-328, 331-332, 341, 345, 346, 351-353,  
361-368

T 315, 319, 329, 339, 349, 359, 369 – K 492

### 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, az intézmény által teljesített – a vevő által elismert – termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból

származó követelést, amely nem tartozik a kapcsolt vállalkozással szembeni, az egyéb követelések és a nevesített pénzkölcsönök közé.

A vevőkövetelés tartalmazza a vállalkozó által fizetendő általános forgalmi adó (áfa) összegét is.

A leltár összeállításánál a szintetikus számlák végösszegét az analitikus számlákkal egybe kell vetni, az esetleges eltérést tisztázni.

### *Vevők állományváltozásainak számlakapcsolatai*

#### *Növekedési jogcím*

– Az értékesítésből származó követelések elfogadott számla szerinti összege	T 311	–	K 91-93,96 467
– Az értékesítésből származó követelések eredeti összegét növelő helyesbítések, felárak a helyesbítő számla alapján	T 311	–	K 91-93,96 467
– Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés	T 315	–	K 9662

#### *Csökkenési jogcím*

– Az értékesítésből származó követelések eredeti értékét csökkentő helyesbítések (visszárúk, engedmények) a helyesbítő számla alapján	T 91-93 96 467	–	K 311
– A vevők által tartozásaik ellenében átutalt	T 384	–	K 311
– összeg a bank értesítése alapján			
– A teljesítés előtt, a vevő által előlegként átutalt összeg átvezetésének könyvelése a számlában szereplő összeg elfogadásakor	T 453	–	K 311
– Követelések elszámolt értékvesztése	T 8662	–	K 315
– Behajthatatlan követelés leírása hitelezési veszteségként jegyzőkönyv alapján	T 8691	–	K 311

### **35. Adott előlegek, kölcsönök**

Az előlegek főkönyvi elszámolása a követelések számlaosztályban történik, míg a beszámolóban abban a mérlegcsoportban kerül kimutatásra, amilyen jogcímre az intézmény adta.

### *Az adott előlegek állományváltozásainak számlakapcsolatai*

#### *Növekedési jogcím*

Az immateriális javakra, a beruházásra, a készletekre forintban adott előleg könyvelése a bank értesítése alapján (az áfát is magában foglalja)

– az áfának megfelelő összeg átvezetése	T 351 – K 384 352, 353
– az előzetesen felszámított és levonható áfa	T 368 – K 351, 352, 353
– Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés	T 466 – K 368 T 359 – K 9662

*Csökkenési jogcím*

Az immateriális javakra, a beruházásra, a készletekre forintban adott előleg átvezetése teljesítéskor a szállítói számlára	T 454 – K 351, 352,353 455
– az adott előlegnél már levonásba helyezett áfa miatti korrekció	T 351, 352, 353 – K 368 T 368 – K 466
– a szállítói számla könyvelése	T 1, 2 – K 454, 455 466
– Az immateriális javakra, a beruházásra, a készletekre adott forintelőleg visszafizetése a bank értesítése alapján, ha a teljesítés megghiúsult a bank értesítése alapján	T 384 – K 351,352,353 T 351, 352 – K 368 353
– az előzetesen felszámított és levont áfa fizetendő áfakénti előírása	T 368 – K 466
– Előleg értékvesztése	T 8662 – K 359
– Előleg leírása behajthatatlanság esetén jegyzőkönyv alapján	T 8691 – K 351,352,353

**36. Egyéb követelések**

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközt, a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket, a vásárolt és kapott követeléseket, a részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követeléseket, különféle egyéb követeléseket, a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, *a peresített követelésekből azt az összeget, amelyet a bíróság jogerősen megítélt.*

**361. Munkavállalókkal szembeni követelések**

Munkavállalókkal szembeni követelések lehetnek: fizetési előlegek, kölcsönök, prémiumelőlegek, kártérítési kötelezettségek, útielőlegek, elszámolási előlegek, egyéb előírt tartozások stb.

***Munkavállalókkal szembeni követelések állományváltozásainak számlakapcsolatai****Növekedési jogcím*

– Munkavállalóknak, tagoknak folyósított előleg könyvelése a pénztárbizonylat, a bankértesítés alapján	T 3611 – K 381,384
– Pénztárhiányért, selejtért, káreseményért felelős munkavállaló, tag tartozásának előírása jegyzőkönyv alapján, ha a pénzügyi rendezés a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént	T 3612 – K 9691
– Útielőlegre, elszámolásra kiadott összegek könyvelése a kiadási pénztárbizonylat, bankértesítés alapján	T 3615 – K 381

*Csökkenési jogcím*

– Az előlegtartozás visszafizetésének, illetve munkabérből történő levonásának könyvelése a pénztárbizonylat, illetve a bérkifizetési jegyzék alapján	T 381 – K 361 471
– Kilépett munkavállaló tartozására befizetett, átutalt	

összegek könyvelése, a pénztárbizonylat, illetve a bankérvényezés alapján

T 381,384 – K 361

Az elszámolásra munkavállalóknak kiadott összegek pénzbeli visszafizetésének könyvelése, a bevételi pénztárbizonylat, bankérvényezés alapján

T 381,384 – K 361

Az elszámolásra munkavállalóknak, tagoknak kiadott összeg elszámolásának könyvelése

– a munkavállaló, a tag elszámolása alapján a pénztárba befizetett összeg a bevételi pénztárbizonylat alapján

T 381– K 361

### 362. Költségvetési kiutalási igények

A költségvetési kiutalási igények számlán az állami költségvetésből igényelhető, külön jogszabályokban meghatározott árkiegészítéseket, dotációkat, támogatásokat kell kimutatni úgy, hogy azok jogcímenként megállapíthatók és az adóhatósággal egyeztetethetők legyenek. A tárgyévre vonatkozó költségvetési kiutalási igényeken túl a számlán kell elszámolni az előző évre (évekre) vonatkozó, de még nem teljesített támogatási igényeket, többletként befizetett adók visszaigénylését is.

Az Intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

### 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

Rövid lejáratú pénzeszközök a más intézményeknek, gazdálkodónak adott kölcsönök, valamint a tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések. A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adósonként megállapítható.

#### *Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök állományváltozásainak számlakapcsolatai*

##### *Növekedési jogcím*

– Az intézmény pénzeszközeinek rövid lejáratra történő kihelyezése a bank-, illetve pénztárbizonylat alapján

T 364 – K 381-386

##### *Csökkenési jogcím*

– A rövid lejáratú kölcsön visszafizetésének könyvelése a bank-, illetve pénztárbizonylat alapján

T 381,384 – K 364

– A behajthatatlanná vált rövid lejáratú kölcsönök leírása hitelezési veszteségként jegyzőkönyv alapján

T 8691 – K 364

### 365. Vásárolt és kapott követelések

A vásárolt és kapott követelések között kell nyilvántartani a

- vásárolt belföldi, külföldi
- követelés fejében, csere útján átvett,
- nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett),
- térítés nélkül átvett, valamint az



– egyéb címen kapott követeléseket.  
Az intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

### 368. Különféle egyéb követelések

Különféle egyéb követelések számlán kell elszámolni mindazokat a követeléseket, amelyekre a számlacsoport keretében más kijelölt számla nincs. Az intézménynek itt kell kimutatnia azokat a követeléseket, amelyeket csak jogszabályi előírásokból adódóan kell követelésként elszámolni. Ilyen tétel pl. az importot terhelő fizetendő általános forgalmi adó, amely a vámhatóság által kivetett adó megfizetését is tartalmazó elszámolások esedékességét követő naptól kezdődően számolható el előzetesen felszámított adóként. Ebből következően az általános forgalmi adó befizetési kötelezettségének és visszaigénylési jogosultságának (levonhatóságának) az időpontja eltér. A két időpont közötti időszakban az általános forgalmi adót, mint különféle egyéb követelést kell kimutatni. (A számlaösszefüggések levezetését a 465. VPOP főkönyvi számla tartalmazza!)

### 37. Értékpapírok

Az értékpapírok közé tartoznak a **forгатási célból, nem tartós befektetésként vásárolt** részesedések, visszavásárolt saját részvények, üzletrészek és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok.

Az Intézménynek ilyen tevékenysége nincs.

### 38. Pénzeszközök

A gazdálkodás folyamán az intézménynek áruért és szolgáltatásért eladói minőségükben követeléseik, vevői minőségükben kötelezettségeik keletkeznek, amelyek kiegyenlítése pénzeszközök (készpénz, bankszámlapénz) mozgásával történik.

A pénzeszközöket az intézmény köteles bankszámlán tartani, a napi, csak készpénzben teljesíthető kifizetések kivételével.

Az Intézmény nem rendelkezik sem valutapénztárral, sem devizaszámlával.

A számviteli törvény értelmében a pénzeszközöket a mérlegfordulónapi könyv szerinti értéken kell a leltárban szerepeltetni és egyeztetéssel leltározni.

A pénzeszközök

**nyitó** tételei: T 381-385– K 491

**záró** tételei: T 492 – K 381-385

### 381. Pénztár

A számla az intézmény által a működéshez kapcsolódó készpénzforgalom lebonyolítására létesített házipénztár forint-készpénzállománya és az abban bekövetkező változások kimutatására szolgál.

***A pénztár állományváltozásainak számlakapcsolatai****Növekedési jogcím*

– A követelésekre a pénztárba befolyt összeg	T 381	– K 31-36
– Pénztárhiányért felelős dolgozó által fizetett térítés összege, a vezető kártérítési határozata alapján	T 381	– K 9691
– A pénztár zárásakor, pénztárrovanacs esetén a pénztártöbblet könyvelése jegyzőkönyv alapján	T 381	– K 9694
– Az elszámolási betétszámláról felvett összeg	T381	– K 389
– Fel nem vett munkabérek (táppénzek stb.) bevételezése	T 381	– K 472
– Munkahelyi étkeztetés, igénybevétele miatti dolgozói térítések összege	T 381	– K 91-92 467

*Csökkenési jogcím*

Dolgozóknak folyósított előleg belső bizonylat alapján	T 3611	– K 381
Kiküldetésre, kisebb beszerzésekre, egyéb elszámolásra kiadott összeg	T 3615	K 381
Készpénzfizetés ellenében történő vásárláskor az anyagok, áruk, igénybe vett, valamint egyéb szolgáltatások ellenértékének könyvelése	T 51-53	– K 381
Munkabér és egyéb személyi jellegű, valamint a társadalombiztosítási kifizetések (bérfizetési jegyzék alapján)	T 471	– K 381
Fel nem vett munkabér kifizetése	T 472	– K 381
Pénztárból kifizetett költségek és ráfordítások könyvelése számla alapján	T 51-55 86 466	– K 381
Pénztárhiány könyvelése az ellenőrzési jegyzőkönyv alapján	T 8694	– K 381

**382. Valutapénztár**

Az Intézmény valutapénztárral nem rendelkezik.

**383. Csekkek**

Az Intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

**384. Elszámolási betétszámla**

Az intézmény – a napi, készpénzben teljesítendő kifizetések kivételével – pénzeszközeit bankszámlán tartja. A bankszámlával szemben a könyvelés csak bankkivonat alapján történhet.

Forintban vezetett bankszámlák záróegyenlegének év végi egyeztetése a hitelintézetek bankszámlakivonata alapján történik.

A bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegfordulónapján a hitelintézetnél elhelyezett forintbetét bankkivonattal egyező értékét kell kimutatni.

**Elszámolási betétszámla állományváltozásainak számlakapcsolatai***Növekedési jogcím*

Elszámolási betétszámlára történt átutalások	T 384	K 3,4
= Fenntartótól kapott állami támogatások	T 384	- K 9611
= Fenntartótól kapott működési támogatás		9612
= kapott kamat		973,974
= véglegesen kapott pénzeszköz		967
Pénztárból és más bankszámlákról történő befizetés a bank jóváíró értesítése alapján	T 384	- K 389

*Csökkenési jogcím*

A bank terhelési értesítése pénztár és más bankszámla javára	T 389	- K 384
Elszámolási betétszámláról történt átutalások	T 3,4	- K 384
= fizetett kamat	872	

**385. Elkülönített bankszámlák**

Az elkülönített bankszámlákat a számlavezető hitelintézettel azonosan megjelölve kell megnyitni és a hitelintézettől kapott értesítéssel (bizonylatokkal) egyezően vezetni.

**386. Devizabetétszámla**

Az Intézmény devizabetét számlával nem rendelkezik.

**389. Átvezetési számla**

A bankszámlák és a pénztárszámlák, valamint a bankszámlák egymás közötti elszámolásait az átvezetési számla közbeiktatásával kell könyvelni.

**Átvezetési számla állományváltozásainak számlakapcsolatai***Növekedési jogcím*

Pénzfelvét elszámolási, és/vagy elkülönített számláról a pénztár javára a bankkivonat alapján	T 389	- K 384-385
Pénzbefizetés a bankbetét javára kiadási pénztárbizonylat alapján	T 389	- K 381

*Csökkenési jogcím*

Pénzfelvét bevételezése a pénztárba a bevételi pénztárbizonylat alapján	T 381	- K 389
A bankszámlákra történt befizetések jóváírása a bankkivonat alapján	T 384	- K 389

**39. Aktív időbeli elhatárolások**

A főkönyvi könyvelés, azaz két vagy több év eredményt érintő tételeinek elhatárolása a vállalkozó gazdasági tevékenysége alapján a következők szerint történik:

Az időbeli elhatárolások

**nyitó tételei:** T 391-393 – K 491  
T 491 – K 399

**záró tételei:** T 492 – K 391-393  
T 399 – K 492

***Az aktív időbeli elhatárolások állományváltozásainak számlakapcsolatai***

**391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

*Növekedési jogcím*

Árbevétel, egyéb bevétel, kamatbevétel elszámolása T 391 – K 96-97

*Csökkenési jogcím*

Időbeli elhatárolás megszüntetése általában a következő évben T 96-97 – K 391

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

*Növekedési jogcím*

Költségek, egyéb fizetendő kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása, többletkötelezettségek T 392 – K 51-56, 86  
87, 457

*Csökkenési jogcím*

Időbeli elhatárolás megszüntetése általában a következő évben T 51-56 – K 392  
86, 87

**393. Halasztott ráfordítások**

*Növekedési jogcím*

Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása T 393 – K 864

*Csökkenési jogcím*

Időbeli elhatárolás megszüntetése a tartozásátvállalás kiegyenlítésekor T 864 – K 393

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

*Növekedési jogcím*

Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés T 399 – K 9661,9662

*Csökkenési jogcím*

Értékvesztés elszámolása T 8661,8662 – K 399

**A követelések állományváltozásainál ki nem emelt, eredményt érintő hatások**

- = Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek a bankkivonat alapján T 384 – K 9633
- = Visszafizetési kötelezettség nélkül a költségek ellentételezésére kapott támogatás, juttatás a bankkivonat alapján T 384 – K 963, 967
- = Különféle egyéb bevételek T 36, 38 – K 969

## 4. számlaosztály

## Források (passzívák)

A mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni. A 4. számlaosztály az intézmény eszközeit finanszírozó saját és idegen források kimutatására szolgál. A saját tőke testesíti meg a *saját forrást*, a céltartalékok, a kötelezettségek, a passzív időbeli elhatárolások pedig az *idegen forrásokat*.

A források

nyitó tételei: T 491 – K 41-47, 48

záró tételei: T 41-47, 48 – K 492

## 41. Saját tőke

*Saját tőkeként* a mérlegben – a jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett – a fenntartó által az intézmény számára *időkorlátozás nélkül* rendelkezésre bocsátott, továbbá az adózott eredményből az intézménynél *hagyott* tőkerészt, valamint a piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű *értékelési tartalékot* kell kimutatni.

A saját tőke elemei kifejezik, hogy a fenntartó az eszközök saját forrását milyen céllal és milyen módon bocsátotta az intézmény rendelkezésére.

A saját tőkét a mérlegben **könyv szerinti értéken** kell kimutatni.

## 411. Induló (jegyzett) tőke

*Az induló tőke*

- az intézménynél a létesítő okiratban meghatározott, a fenntartó által tartósan rendelkezésre bocsátott tőke;

Az induló tőke, az ehhez kapcsolódó tőketartalék, illetve eredménytartalék esetleges változását a számviteli nyilvántartásokba a *fenntartói határozat alapján*, az abban megjelölt időpontban, legkorábban a tényleges eszkozmozgással egyidejűleg.

*Induló (jegyzett) tőke állományváltozásainak számlakapcsolatai*

*Növekedési jogcím*

- Jegyzett tőke elszámolása *alapításkor, tőkeemeléskor* T 332 – K 411  
a fenntartó határozatában megjelölt időpontban
- Jegyzett tőke emelése *jegyzett tőkén felüli vagyron terhére* T 412-413 – K 411  
a fenntartó határozatában megjelölt időpontban
- Jegyzett tőke emelése a lekötött tartalékkal szemben T 414 – K 411

*Csökkenési jogcím*

- Jegyzett tőke leszállítása – veszteség miatt – az *eredménytartalékkal* szemben a fenntartó határozatában megjelölt időpontban T 411 – K 413
- Jegyzett tőke leszállítása *tőketartalékkal* szemben a fenntartó határozatában megjelölt időpontban T 411 – K 412
- Jegyzett tőke feltételes leszállítása a lekötött tartalékkal szemben T 411 – K 414
- *Jegyzett tőke leszállítása tőke kivonással* fenntartói határozatban megjelölt időpontban T 411 – K 4792

(kapcsolódó tételek:

= pénz átutalása,	T 4792 – K 384
= átadott más eszköz kivezetése könyv szerinti értéken,	T 81, 86, – K 11 12-15 21-28
= átadott eszközök elfogadott értékének elszámolása,	T 31-36 – K 91, 96
= áfa,	T 31-36 – K 467
= a követelés és a kötelezettség összevezetése a kisebbik összegében,	T 4792– K 31-36
= a különbözet rendezése	T 384 – K 4792 vagy T 31-36 – K 384)

## TŐKEVÁLTOZÁSOK

Tőkeváltozásként az Szt.-ben meghatározott tőketartaléknak és eredménytartaléknak megfelelő tételek együttes összegét kell figyelembe venni.

### 412. Tőketartalék

Tőketartalék a saját tőke azon eleme, amelyet véglegesen az intézmény rendelkezésére bocsátottak, de a fenntartó határozatában a jegyzett tőke részeként nem jegyzi.

A tőketartalék egyenlege pozitív vagy nulla.

#### *Tőketartalék állományváltozásának számlakapcsolatai*

##### *Növekedési jogcím*

- *Jogszály alapján* tőketartalékba helyezett pénzeszközök a pénzmozgással, más eszközök értéke az eszköz átvételével egyidejűleg T 1-2 – K 412  
37-38
- Tőketartalékból *lekötött tartalék* visszavezetése a lekötés feloldása alapján T 414 – K 412

##### *Csökkenési jogcím*

- *Jegyzett tőke emelése* tőketartalékból a fenntartó határozatában megjelölt időpontban T 412 – K 411
- *Lekötött tartalék képzése* tőketartalékból T 412 – K 414
- Veszteség miatti *negatív eredménytartalék ellentételezésére* felhasznált tőketartalék T 412 – K 413
- *Tőkekivonással* megvalósuló jegyzett tőke leszállításhoz kapcsolódó tőketartalék kivonás elszámolása fenntartói határozat időpontjában T 412 – K 4792
- *Jogszály alapján* tőketartalékkal szemben átadott eszközök értéke a pénzmozgással, illetve más eszközök átadásával egyidejűleg T 412 – K 1-2  
37-38

A tőketartalék csak addig csökkenthető, amíg értéke *nem lesz nulla*.

### 413. Eredménytartalék

Eredménytartalékként kell kimutatni a működés évei alatt a tárgyévet megelőzően képződött – a fenntartó által az intézménynél hagyott – adózott eredményt. Egyenlege lehet negatív is.

***Az eredménytartalék állományváltozásainak számlakapcsolatai****Növekedési jogcím*

Előző év adózott nyereségének könyvviteli nyitást követő átvezetése	T 419 – K 413
Jegyzett tőke leszállítása az eredménytartalék javára a fenntartói határozat időpontjában	T 411 – K 413
Jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközök elszámolása a pénzmozgás bizonylata alapján, illetve átvett más eszközök értéke az átvételkor	T 1-2 – K 413 37-38
Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – <b>előző év</b> (évek) adózott eredményét növelő – jelentős összegű hibák hatásának elszámolása a feltárás éve könyvviteli zárlatának időszakában	T 419 – K 413
Eredménytartalékból <i>lekötött tartalék</i> visszavezetése, feloldása	T 414 – K 413
Veszteség miatti <i>negatív eredménytartalék ellentételezésére</i> átvezetett tőketartalék fenntartói döntés alapján	T 412 – K 413

*Csökkenési jogcím*

Előző üzleti év adózott <i>veszteségének</i> könyvviteli nyitást követő átvezetése	T 413 – K 419
Jegyzett tőke emelése a szabad eredménytartalékból a fenntartó döntése időpontjában	T 413 – K 411
Jogszabály alapján <i>eredménytartalék terhére átadott pénz</i> , vagy más eszköz elszámolása a pénzmozgás, illetve az átadás bizonylata alapján	T 413 – K 1-2 37-38
Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – <b>előző év</b> (évek) adózott eredményét csökkentő – jelentős hibák hatásának elszámolása a feltárás éve könyvviteli zárlatának időszakában	T 413 – K 419
Tőke kivonással megvalósított <i>jegyzett tőke leszállításhoz</i> kapcsolódó eredménytartalék kivonás elszámolása a fenntartó döntése időpontjával	T 413 – K 4792
Eredménytartalék <i>lekötött tartalékba</i> helyezett összege	T 413 – K 414

**414. Lekötött tartalék**

A lekötött tartalék a saját tőkén belül összegyűjti a saját tőkéből nem vagy csak meghatározott céllal felhasználható összegeket. Pontosabbá teszi a saját tőkével való ellátottság, rendelkezés megítélését.

***A lekötött tartalék állományváltozásainak számlakapcsolatai****Növekedési jogcím***I. Tőketartalékból** kell lekötöni és a lekötött tartalékba helyezni:

Más jogszabály szerint vagy a fenntartó, illetve az intézmény <i>saját döntése alapján</i> lekötött tartalék összegét	T 412 – K 414
---	---------------

A jogszabály alapján pénzmozgással, illetve más eszköz mozgással egyidejűleg tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban

rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészben vissza kell fizetni

T 412 – K 414

## II. Eredménytartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba helyezni:

A számviteli törvény szerinti az eredménytartalékból lekötendő tételeket akkor is el kell számolni, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz vagy negatív egyenlege nő.

*A tőketartalékból lekötendő összegek azon hányadának lekötése eredménytartalékból, amelyre a tőketartalék nem nyújt fedezetet (tőketartalék nem lehet negatív)*

T 413 – K 414

Eredménytartalék lekötése *jogszabályi előírások*, illetve a fenntartó döntése alapján

T 413 – K 414

*Csökkenési jogcím*

Lekötött tartalék *feloldása a lekötési jogcím megszűnésekor*

= tőketartalékból való lekötésnél,

T 414 – K 412

= eredménytartalékból való lekötésnél

T 414 – K 413

A lekötött tartalék növekedési és csökkenési jogcímeit akkor kell könyvelni, amikor a kapcsolódó gazdasági esemény megtörtént, eredményt érintő tételekhez kapcsolódó elkülönítés aktualizálását célszerű az évközi könyvviteli zárlati időpontokhoz rendelni, de legalább az éves zárlat során rendezni.

### 417. Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként kell kimutatni a befektetett eszközök piaci értékelése alapján meghatározott, elszámolt értékhelyesbítések összegét. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak egymással szemben és azonos összeggel változhat. Intézményünk nem alkalmaz értékhelyesbítést.

### 419. Adózott eredmény

Adózott eredményként kell kimutatni – az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően – a tárgyévi adózott eredményt.

#### *Az adózott eredmény állományváltozásainak számlakapcsolatai*

*Növekedési jogcím*

Adott üzleti év *adózott nyereségének*

átvezetése az éves könyvviteli zárlat során

T 493 – K 419

Adózott eredmény könyvviteli *nyitást követő* átvezetése az eredménytartalékba adózott veszteség esetén

T 413 – K 419

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – **előző éveket**

**érintő** – jelentős összegű hibák adózott

eredményének átvezetése nyereség esetén az év végi zárásakor

T 493 – K 419

(Alszámla megnyitásával az adott évre vonatkozóan!)

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – **az előző év (évek)**

adózott eredményét jelentősen befolyásoló – hibák elszámolt



összegének *átvezetése* év végi záráskor veszteség esetén (Alszámla megnyitásával az adott évre vonatkozóan!) T 413 – K 419

#### *Csökkenési jogcím*

Adott üzleti év *adózott veszteségének* átvezetése az éves könyvviteli zárlat során T 419 – K 493

Adózott eredmény könyvviteli *nyitást követő* átvezetése az eredménytartálékba adózott nyereség esetén T 419 – K 413

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – **előző éveket érintő** – jelentős összegű hibák adózott eredményének átvezetése veszteség esetén az év végi záráskor (Alszámla megnyitásával az adott évre vonatkozóan!) T 419 – K 493

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – az **előző év (évek)** adózott eredményét jelentősen befolyásoló – hibák elszámolt összegének *átvezetése* év végi záráskor nyereség esetén T 419 – K 413

### **A saját tőke analitikus nyilvántartása**

A saját tőke egyes számláihoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások kialakításával kapcsolatosan *követelmény*, hogy évenként elkülönítetten rendelkezésre álljon minden olyan részletes információ, amely tartalmazza

- részvényesenként (tagonként) a jegyzett és a befizetett részvények (üzletrészek) névértékét,
- a dolgozói részvények értékét,
- részvénytípusonként a részvények számát, névértékét,
- a saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó információkat,
- jogcímenkénti növekedések, csökkenések összegét évenkénti elkülönítésben, bizonylati hivatkozásokkal.

A saját tőkéhez kapcsolódó változások *alaphiánylatai* alapvetően a cégbírószági határozatok, létesítő okiratok, azok módosításai, az alapítói, a köz-, illetve taggyűlési határozatok.

Az analitikából származó információk gyűjtésének kialakításánál a *kiegészítő melléklet*, illetve az *üzleti jelentés* adattartalmára is tekintettel kell lenni.

## **42. Céltartalékok**

A tartalmi alapelvek kiteljesítése, így különösen a *valódiság*, az *összemérés* és az *óvatosság* elve érvényesítése érdekében:

### **421. Céltartalék a várható kötelezettségekre**

**Céltartalékot** kell képezni a tárgyévhez kötődő olyan múltbeli és folyamatban lévő szerződéses ügyletekhez kapcsolódó *kötelezettségek fedezetére*, amelyek a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek, de összegük, esedékességük bizonytalan, s ezekre a fedezetet a vállalkozó más módon nem biztosította.

### **422. Céltartalék a jövőbeni költségekre**

Céltartalék **képezhető** olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő *költségekre*, amelyek az információk szerint bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek, de összegük, esedékességük bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

#### 424. Árfolyamvesztés időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

A beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközhöz kapcsolódó devizahitelekből, devizára szóló kötvénykibocsátásból származó kötelezettségek mérlegfordulónapi értékeléséből származó nem realizált árfolyamvesztés elhatárolt összegének a hitel futamideje arányában számított céltartalék összege, illetve annak a növekedése, csökkenése.

#### 429. Egyéb céltartalék

Egyéb jogcímen való céltartalék képzés alapulhat kötelező jogszabályi előírásokon, illetve vállalkozói döntésen.

#### *Céltartalékok állományváltozásainak számlakapcsolatai*

##### *Növekedési jogcím*

##### **Képzése (növekedése):**

- |                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| – várható kötelezettségekre | T 8651 – K 421      |
| – jövőbeni költségekre      | T 8652 – K 422      |
| – egyéb címen               | T 8653 – K 424, 429 |

##### *Csökkenési jogcím*

##### **Feloldása (felszabadítása, csökkenése):**

T 421, 422 – K 9651, 9652, 9653  
424, 429

#### **Céltartalék analitikus nyilvántartása**

Tartalmaznia kell képzési jogcímenként, azon belül képzési fajták szerint

- a képzett összeget,
- a számításokat, a képzést megalapozó információkat,
- a felhasználás (feloldás) jogcímét, időpontját.

#### 43-47. Kötelezettségek

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

A kötelezettség hátrasorolt, hosszú vagy rövid lejáratú lehet.

A számlacsoportok számláit a Számlakerettükör szerinti megbontásban kell vezetni.

#### *A kötelezettségek állományváltozásainak számlakapcsolatai*

#### 444-445., 452. Hosszú és rövid lejáratú hitelek

##### *Növekedési jogcím*

##### **Hitelfelvétel (bizonylata a bankkivonat)**

- |   |                        |
|---|------------------------|
| = bankszámlán jóváírással                   | T 384 – K 444-445, 452 |
| = szállítói tartozás kiegyenlítése hitellel | T 454-455 – K 444-445  |

kapcsolódó tétel: *a bekerülési érték részét nem képező rendelkezésre tartási jutalék, hitelkamat* T 53, 87 – K 384  
(479, 482)

*Csökkenési jogcím*

Hitel törlesztése, visszafizetése elszámolási betétszámláról bankkivonat alapján T 444-445, 452 – K 384

**431-434., 441., 451. Hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratú kölcsönök**

**446-447. Tartós kötelezettségek**

*Növekedési jogcím*

Kölcsön *felvétel* elszámolása kölcsönszerződés és a a pénzmozgás bizonylata alapján T 384 – K 431-433  
441, 451

*Csökkenési jogcím*

Kölcsön *törlesztése*, visszafizetése a bankkivonat alapján T 431-433 – K 384  
441, 451

*Elengedett* kölcsön elszámolása, ha eszköz kapcsolódik hozzá T 431-433 – K 9643  
441, 451

(kapcsolódó tétel: bevétel elhatárolása T 9643 – K 4832)

**442., 443. Átváltoztatható kötvények, tartozások kötvénykibocsátásból**

Intézményünknek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

**454-457. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)**

Eszközbeszerzések, igénybe vett szolgáltatások számlázott, elismert *értéke*.

***Szállítók állományváltozásainak számlakapcsolatai***

*Növekedési jogcím*

Immateriális javak, tárgyi eszközök, vásárolt készletek számla alapján történő beszerzése T 11 – K 454  
T 161 – K 455  
T 21-22 – K 454  
26-28  
51  
T 466 – K 455, 454

Igénybe vett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások számla alapján T 52-53 – K 454  
T 466 – K 454

*Csökkenési jogcím*

Szállítónak adott – áfát is magába foglaló – előleg átvezetése a teljesítést követően az adott előlegnél T 454-455 – K 351-353

levonásba helyezett áfa miatti korrekció (bruttósítás) T 351-353 – K 368

és

T 368 – K 466

(kapcsolódóan könyvelendő a szállítói számla T 1,2 – K 454, 455)

	466
Kapott, számlázott engedmény, visszaküldés miatti helyesbítés a helyesbítő számla alapján	T 454 – K 11, 16 455 21-22 26-28 51-53 466
Szállítói tartozás kiegyenlítése	
= átutalással (bankkivonat alapján)	T 454-455 – K 384, 386
= hitel terhére (bankkivonat alapján)	T 454-455 – K 444-445 452
<i>Elengedett</i> szállítói tartozás elszámolása (kapcsolódó tétel: ha meglévő eszköz kapcsolódik hozzá, a bevétel elhatárolása)	T 454-455 – K 964 T 964 – K 4831)

### 453. Vevőktől kapott előlegek

#### *A vevőktől kapott előlegek állományváltozásainak számlakapcsolatai*

##### *Növekedési jogcím*

Vevőtől kapott előleg elszámolása pénzügyi teljesítéskor (áfát is magában foglalja)	T 384 – K 453
– a fizetendő áfa elszámolása	T 368 – K 467

##### *Csökkenési jogcím*

A megrendelés teljesítését követően a kapott előleg <i>átvezetése</i>	T 453 – K 31-33
– az előlegben szereplő áfa fizetendő áfát csökkent	T 467 – K 368

##### *Visszaírt* előleg elszámolása (az áfát is magában foglalja)

– a megfizetett áfa visszaigénylése	T 453 – K 384 T 467 – K 368
-------------------------------------	--------------------------------

### 461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

#### *A költségvetéssel szembeni tartozások állományváltozásainak számlakapcsolatai*

#### 461. Társasági adó elszámolása

Intézményünk vállalkozási tevékenységet nem folytat, így társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezik.

#### 462. Személyi jövedelemadó elszámolása

##### *Növekedési jogcím*

Levont adóelőleg elszámolása a bérfeladás alapján	T 471 – K 462
Éves bevallás alapján adóhátralék rendezése	
= munkabérből	T 471 – K 462
= pénztárba befizetéssel	T 381 – K 462
= követelés előírással	T 361 – K 462

<i>Csökkenési jogcím</i>	
Kötelezettség átutalása bankkivonat alapján	T 462 – K 384
Éves bevallás alapján túlfizetések rendezése	
= pénztárból kifizetéssel	T 462 – K 381
= járandóság előírással	T 462 – K 471

#### **463-464. Költségvetési befizetési kötelezettségek és teljesítése**

##### *A költségvetési tartozások állományváltozásainak számlakapcsolatai*

<i>Növekedési jogcím</i>	
Költségvetési tartozások előírása jogcímenként, bevallás alapján	T 56 – K 463-1-9 867
<i>Nyitó rendező tétel</i>	
A költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítési számla összevezetése a költségvetési fizetési kötelezettség számlával	T 464-1-9 – K 463-1-9
<i>Csökkenési jogcím</i>	
Előírt költségvetési tartozások átvezetése a pénzügyi teljesítés számlára	T 463-1-9 – K 464-1-9
Költségvetési tartozások pénzügyi teljesítése	T 464-1-9 – K 384

#### **465. Vám és pénzügyőrség elszámolási számla**

<i>Növekedési jogcím</i>	
Vámköltségek, egyéb vámterhek előírása a VPOP határozata alapján	T 161, 21-22 – K 465
Importbeszerzés után fizetendő áfa	T 368 – K 465
(kapcsolódó tétel: pénzügyi teljesítés után áfa visszaigénylés)	T 466 – K 368)
<i>Csökkenési jogcím</i>	
Importbeszerzés után fizetendő áfa, vámteher pénzügyi teljesítése	T 465– K 384

#### **466-468. Általános forgalmi adó (áfa) elszámolásai**

##### **466. Előzetesen felszámított áfa elszámolása**

<i>Növekedési jogcím</i>	
Számlahelyesbítés, engedmény, visszaküldés miatti áfa helyesbítések	T 454-455 – K 466
<i>Csökkenési jogcím</i>	
Beérkező számlákban felszámított áfa	T 466 – K 454-455
Az adott előleg után áfa elszámolása	T 466 – K 368
(kapcsolódó tétel: előleg összegének módosítása az áfával)	T 368 – K 351-353)
Készpénzes számlákban felszámított levonható áfa elszámolása beszerzéskor	T 466 – K 381
Saját előállítású tárgyi eszközök utáni áfa elszámolása üzembehelyezéskor	T 466 – K 467

**467. Fizetendő áfa***Növekedési jogcím*

A vevőkövetelés keletkezésekor fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	T 31-36 – K 467
Készpénzbevétel áfa tartalma (kapcsolódó tétel: kp. bevétel elszámolása)	T 91-94, 96 – K 467 T 381 – K 91-94,96
A térítésmentes eszköz átadás esetén a fizetendő áfa elszámolása	T 368 – K 467
A térítésmentes eszköz átadás esetén, ha nem fizet az átvevő, a fizetendő áfa elszámolása	T 864 – K 368
A vevőktől kapott előleg áfa elszámolása	T 368 – K 467

*Csökkenési jogcím*

Számlázott engedmény áfa tartalmának elszámolása	T 467 – K 31-36
A megrendelés teljesítése, és/vagy visszafizetett előleg esetén az áfa elszámolása	T 467 – K 368

**468. Áfa pénzügyi elszámolása bevallás alapján***Növekedési jogcím*

Visszaigényelt összeg jóváírása	T 384 – K 468
---------------------------------	---------------

*Csökkenési jogcím*

Befizetési kötelezettség pénzügyi teljesítése	T 468 – K 384
---	---------------

**469. Helyi adók elszámolása***Növekedési jogcím*

Kivetett, bevallott helyi adók, illetékek elszámolása	T 8672 – K 469
---	----------------

*Csökkenési jogcím*

Adóelőlegek, éves adófizetési kötelezettségek pénzügyi teljesítése	T 469 – K 384
--	---------------

***Munkavállalókkal kapcsolatos állományváltások számlakapcsolatai*****471. Jövedelmek, járandóságok elszámolása***Növekedési jogcím*

Bruttó bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések a bérfeladás alapján	T 54-55 – K 471
--	-----------------

*Csökkenési jogcím (bérfeladás alapján)*

Nyugdíj-, egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	T 471 – K 473
Személyi jövedelem adó előleg	T 471 – K 462
Előírt tartozások, letiltások	T 471 – K 361, 4798
Nettó járandóság folyósítása, kifizetése	
= pénztárból kifizetés, illetve átutalás	T 471 – K 381, 384
= fel nem vett járandóság visszavételezése	T 381 – K 472

**473. Elszámolás a társadalombiztosítással***Növekedési jogcím*

Nyugdíj-, egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	T 471 – K 4732
Szociális hozzájárulási adó (bevallás alapján)	T 561 – K 4733
Táppénz hozzájárulás megfizetése	T 554 – K 384

*Csökkenési jogcím*

Járadékfizetés pénzügyi teljesítése	T 473 – K 384
-------------------------------------	---------------

**479. Különbféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek**

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség számlán kell elszámolni mindazokat a kötelezettségeket, amelyekre a számlacsoport keretében más kijelölt számla nincs.

**Kötelezettségek analitikus nyilvántartása**

Analitikus nyilvántartással szembeni *követelmény*, hogy megállapítható legyen

- a kötelezettségek minden egyedi azonosítója,
- a kötelezettségek lejárata, teljesítésének módja,
- a részesedési viszony fennállása, jellege és
- a még fennálló tartozások összege,
- szolgáltasson adatokat a kiegészítő melléklethez is.

Az analitikus nyilvántartásokat a mérlegcsoportokhoz és sorokhoz hozzárendelve úgy kell kialakítani, hogy az tartalmazza

- hitelezőként, kölcsönt nyújtóként azok nevét, azonosítóit,
- a folyósítás, a kölcsönnyújtás célját, összegét, futamidejét, lejáratát, a kamat mértékét (beruházási hitelnél projektenkénti részletezésben),
- valutában vagy devizában folyósított, kapott teljesített összegek külföldi fizetőeszközben és forintban ügyletenkénti, számlánkénti bontásban, a könyv szerinti árfolyamot,
- a törlesztés, a kamatfizetés, a visszafizetés összegét, időpontját,
- zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek bemutatását, a biztosítékok fajtáját,
- kibocsátott kötvények esetén kötvénytulajdonosként az eladott kötvények számát, névértékét, kibocsátási árát, kamatfizetés mértékét, időpontját,
- adott előlegek összegét vállalkozónkénti, számlánkénti bontásban,
- a kötelezettség összegét csökkentő tételek összegét, jogcímét, időpontját,
- a pénzügyi kiegyenlítés adatait (összege, módja, időpontja, előlegbeszámítás elszámolása),
- a váltóval fedezett tartozás összegét,
- határidőre ki nem egyenlített kötelezettségek részletezését, a váltó tartozás azonosító adatait, kamattartalmát, lejáratának idejét, a bank megjelölését,
- a költségvetési, adóhatósági befizetési kötelezettségek és az azok pénzügyi teljesítése kimutatására megnyitott főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat úgy kell kialakítani, hogy évenként, bevallási időszakonként megállapítható legyen a befizetési kötelezettség alapja, a kötelezettség megállapításához és ellenőrzéséhez szükséges adatok jogcímeik szerinti részletezésben.

A kötelezettségek mérlegadatainak alátámasztására elkészítendő leltár tételesen (hitelezőnként), fajtánként és ellenőrizhető módon tartalmazza a tartozások értékét.

A kötelezettségeket a leltár összeállítását megelőzően egyeztetéssel ellenőrizni szükséges. Ennek során a kötelezettséget a hitelezőkkel, a szállítókkal stb. egyeztetni kell a kötelezettség keletkezésének, fennállásának alapokmányaival (szerződés, számla), a főkönyvi számlával, adóbevallásokkal, adónyilvántartásokkal, számlakivonatokkal való összehasonlítás alapján. A feltárt eltérések okait meg kell állapítani, az eltéréseket a bizonylati elv betartásával rendezni kell.

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

Az időbeli elhatárolások

**nyitó tételei:** T 491 – K 481-483

**záró tételei:** T 481-483 – K 492

A főkönyvi könyvelése, azaz két vagy több év eredményt érintő tételeinek elhatárolása a vállalkozó gazdasági tevékenysége alapján a következők szerint történik.

#### ***A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásainak számlakapcsolatai***

##### **481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

*Növekedési jogcím*

Befolyt, elszámolt bevételek, költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

T 91-94 – K 481  
96

*Csökkenési jogcím*

Időbeli elhatárolás megszüntetése általában a következő évben

T 481 – K 91-94, 96

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

*Növekedési jogcím*

Költségek, ráfordítások, értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetek árfolyamvesztése, fizetendő kamatok elszámolása

T 51-56, 86 – K 482  
871-873  
875

*Csökkenési jogcím*

Időbeli elhatárolás megszüntetése általában a következő évben

T 482 – K 51-56, 86  
871-873  
875

##### **483. Halasztott bevételek**

*Növekedési jogcím*

Elengedett kötelezettségek, fejlesztési célra kapott támogatások, térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

T 964 – K 4832



*Csökkenési jogcím*

Időbeli elhatárolás megszüntetése a képzési jogcím felhasználásakor

T 4832 – K 964

**493. Adózott eredmény elszámolása**

Az intézmény a költségeket költségnemenként számolja el, kizárólag összköltség-eljárású eredménykimutatást készít.

*Az eredmény-elszámolás állományváltozásainak számlaösszefüggései**Növekedési jogcím*

- A bevételek elszámolása az adózott eredmény elszámolása számla javára T 91-94 – K 493  
96
- A saját előállítású eszköz aktivált értékének elszámolása T 582 – K 493
- A saját termelésű készletek elszámolása (ha a termelés meghaladja az értékesítést, így év végén raktárkészlet keletkezik, illetve nő a készlet) T 581– K 493
- Az adózott eredmény elszámolása, ha az veszteség T 419 – K 493

*Csökkenési jogcím*

- A saját termelésű készletek elszámolása (ha a termelés alacsonyabb, mint a tárgyévi értékesítés, így év végén a raktárkészlet alacsonyabb, mint év elején) T 493 – K 581
- A költség jellegű ráfordítások elszámolása a költségnem átvezetési számlára T 59-51 – K 51-57  
-57
- A költség jellegű ráfordítások elszámolása a költségnem átvezetési számlával szemben T 81-83 – K 59-51  
-57
- A ráfordítások elszámolása az adózott eredmény elszámolása számla terhére T 493 – K 81-83, 86-87
- Adózott eredmény elszámolása, ha az nyereség T 493 – K 419
- Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – **előző éveket érintő** – jelentős összegű hibák adózott eredményének átvezetése az év végi záraskor (alszámla megnyitásával) T 91-94 – K 493  
96  
T 493 - K 8183  
86-87

**5. számlaosztály****V. Költségnemek****1. Anyagköltség (51. számlacsoport)**

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési értékét kell elszámolni. (A bekerülési értéket csökkenti a vásárolt anyagok elszámolt értékvesztése, növeli a visszaírt értékvesztés összege.) A termelés, a tevékenység, a szolgáltatásnyújtás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget **csökkenteni** kell.

**Csökkenteni kell** a már elszámolt anyagköltséget a helyesbítő szállítói számlában utólag kapott engedmény összegével, továbbá, ha a vállalkozó az anyagokról nem vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást, akkor csökkenteni kell

- a gazdasági társaságba alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulásként bevitt,
- a jegyzett tőke tőkekivonással történő leszállításakor a tulajdonosoknak átadott,
- a kötelezettség teljesítésére átadott,
- a térítés nélkül átadott,
- az értékesített anyagok – dokumentált – bekerülési értékével (készletre vétellel és megfelelő ráfordításkénti elszámolással) is.

A vásárolt növendék-, hizó- és egyéb állatok bekerülési értékét is anyagköltséggént kell kimutatni.

**Anyagköltséggént** kell elszámolni:

- valamennyi felhasznált energiahordozó értékét (szilárd, folyékony és gáznemű energiahordozó, valamint villamosenergia-felhasználás értékét),
- a fizetett (fizetendő) vízdíjak összegét
- a nyomtatványok, irodaszerek felhasználásának értékét stb.

Anyagköltséggént kell a beszerzéskor (a használatbavételkor) elszámolni azoknak az anyagi eszközöknek,

- szerszámoknak, műszereknek, berendezéseknek, felszereléseknek,
- az Mt. szerint kötelezően juttatandó munkaruháknak, egyenruháknak, védőruháknak a bekerülési értékét, amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják.

Nem lehet anyagköltséggént elszámolni a vásárolt anyagok értékvesztését, közvetlenül az elszámolt értékvesztés visszairását, továbbá az anyagok hiányát, megsemmisülését.

Ha az anyagköltségbe tartozó tételeket devizában határozták meg, a devizát a beszerzés napján érvényes választott árfolyamán átértékelve kell a forintban vezetett nyilvántartásban rögzíteni.

A vásárolt anyagok bekerülési értékébe tartozó tételeket az Értékelési szabályzat részletezi.

### **Számlaösszefüggések az anyagköltséghez:**

A számlakerettükör megfelelő számláira könyvelve. A tankönyvek, illetve a gázdíj főkönyvi számlái meg vannak különböztetve azáltal, hogy azok állami vagy fenntartói támogatásból származnak.

- |   |                      |
|---|----------------------|
| – <u>Konyhai alapanyagfelhasználás</u> elszámolása<br>átlagáron, az anyagkönyvelés feladása alapján                             | T 511 – K 211-228    |
| – A költséggént elszámolt anyagok<br>visszavételezésének elszámolása az<br>anyagkönyvelés feladása alapján                      | T 211-228 – K 511    |
| – A vásárolt anyagok beszerzési értékébe tartozó<br>tételek elszámolása anyagköltséggént a szállító<br>igazolt számlája alapján | T 511 – K 454<br>466 |
| – A visszaküldött vásárolt anyagok könyvelése   | T 454 – K 511        |

anyagköltség csökkenéseként a szállító helyesbítő számlája, az élelmezésvezető, gazd-i üi. feladása alapján	466
– Importbeszerzéshez kapcsolódó vámköltségek és egyéb vámterhek a vámhatóság határozata alapján	T 511 – K 465 466
– A vásárolt anyagok beszerzési értéke tartozó egyéb	T 511 – K 454 466
– tételek (szállítási és rakodási költség, bizományi díj stb.) elszámolása a szolgáltató számlája alapján	
– Különböző energiahordozók értékének, a vízdíj számlázott összegének könyvelése a szolgáltató igazolt számlája alapján	T 5116 – K 454 466
– Az egy éven belül elhasználódó szerszámok, műszerek, berendezések, felszerelések, munkaruhák, egyenruhák, védőruhák anyagköltségkénti elszámolása az igazolt szállítói számla alapján	T 512 – K 454 466
– A hiányzó, megsemmisült anyag számított bekerülési értékének készletre vétele és elszámolása egyéb ráfordításként az élelmezésvezető, gazd-i üi. feladása alapján	T 211 – K 511 és T 8692 – K 211
– A leltár szerinti készletérték állományba vétele az év végén a számított bekerülési értéken, a nyitó anyagkészlet könyv szerinti értékének egyidejű kivezetése mellett	T 211-227 – K 511 és T 511- K 211-227

## 2. Igénybevett szolgáltatások költségei (52. számlacsoport)

Az igénybevett szolgáltatások költségeként kell elszámolni az üzleti évben igénybevett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások értékét, ideértve az alvállalkozói teljesítések értékét is – a le nem vonható áfát is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben.

Ide tartozik minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatások, illetve az egyéb szolgáltatások közé. Az eszközök bekerülési értékébe tartozó szolgáltatásokat nem lehet az igénybevett szolgáltatások költségei között elszámolni.

Ide tartoznak a közüzemi szolgáltatások (mint a csatornahasználat, a kéményseprés, a szemétszállítás, a takarítás stb.) díjai is.

A szolgáltatás munkadíja és az anyagértéke együttes összegét kell az igénybevett szolgáltatások költségei között elszámolni akkor is, ha azt a számla megbontva tartalmazza, továbbá akkor is, ha a szolgáltatás munkadíját, illetve a szolgáltatáshoz felhasznált anyagok értékét külön-külön számlázzák.

Alvállalkozói teljesítményt akkor lehet kimutatni, ha teljesülnek az alvállalkozóra vonatkozó, a helyi adó törvényben rögzített előírások, ha a vállalkozó megrendelőjével és

alvállalkozójával is a Ptk. szerinti vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Az alvállalkozói teljesítményekhez részletes analitikus nyilvántartás kapcsolódik.

### **Számlaösszefüggések az igénybevett szolgáltatások költségeihez:**

Az igénybevett szolgáltatások értékének könyvelése az igazolt számlák alapján, lásd számlakerettükör!	T 521-529 – K 454 466
A tárgyévet követő üzleti évet terhelő igénybevett szolgáltatások időbeli elhatárolása az év végén	T 3923 – K 521-529
– az időbeli elhatárolás megszüntetése a következő üzleti évben	T 521-529 – K 3923
A tárgyévet terhelő, még fel nem merült igénybevett szolgáltatások időbeli elhatárolása az év végén	T 521-529 – K 4821
– az időbeli elhatárolás megszüntetése a következő üzleti évben	T 4821 – K 521-529
A tovább nem számlázott alvállalkozói teljesítések készletre vétele az év végén befejezetlen termelésként,	T 231 – K 581
– a készletrevétel megszüntetése az alvállalkozói teljesítés továbbszámlázásakor	T 581 – K 231

### **3. Egyéb szolgáltatások költségei (53. számlacsoport)**

Az egyéb szolgáltatások költségei között kell elszámolni az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági, 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.

Az egyéb szolgáltatások költségeinek elszámolása jellemzően hatósági határozat, jogszabályi előírás, szerződés, bankkivonat, bevallás, számla, ezek hiányában belső bizonylat alapján a felmerüléssel, a határozat jogerőre emelkedésével, az elszámolási időszak utolsó napjával, a szerződésben rögzített időponttal stb. egyidejűleg történik. A vásárolt illetékbélyeg bekerülési értékét nem a vásárláskor, hanem az illetékbélyeg tényleges felhasználásakor kell költségként elszámolni.

### **Számlaösszefüggések az egyéb szolgáltatások költségeihez:**

– Hatósági díjak (engedélyezési díjak), közzétételi költségtérítések, a különböző eljárási díjak, illetékek könyvelése az igazolt dokumentum alapján	T 531 – K 381, 384
– A bekerülési érték részét nem képező bankköltségek, faktoringdíj, váltóleszámítolási díj könyvelése a bankkivonat (banki számla) alapján	T 532 – K 384
– Általános vagyonbiztosítás, a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás, a casco díjának könyvelése szerződés, számla alapján	T 533 – K 384 4799

#### 4. Bérköltés (54. számlacsoport)

Bérköltésként kell elszámolni – az üzleti évhez kapcsolódó – kifizetést, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megilleti, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ide értve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéért kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeget (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és 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 TB-járulékoknak.

A statisztikai előírások szerint a kereset összetevői: alaphér, illetve törzsbér, bérpótlék, kiegészítő fizetés, prémium, jutalom, 13. vagy további havi munkabér, egyéb bér.

A bérköltésért mindig bruttó – levonásokkal nem csökkentett – összegben kell a bérszámfejtés adatai alapján készített bérfeladásból könyvelni. A bérfeladás adatai alapján kell elszámolni a bérköltésért terhelő levonásokat is. A bérszámfejtés bizonylatai jellemzően a munkaszerződés, a jelenléti ív, a munkautalványok, a kollektív szerződés, a megbízási szerződés.

#### Számlaösszefüggések a bérköltéshez:

A tárgyidőszakra elszámolandó munkabérek összegének könyvelése a bérfeladás alapján	T 541 – K 471
A bérköltésért terhelő levonások könyvelése a bérfeladás alapján	
– személyi jövedelemadó	T 471 – K 462
– egészségbiztosítás, munkaerőpiaci, nyugdíjjárulék	T 471 – K 4631
– előírt tartozások, levonások	T 471 – K 36, 4798
– kifizetés, átutalás	T 471 – K 381, 384

#### 5. Személyi jellegű egyéb kifizetések (55. számlacsoport)

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

A személyi jellegű egyéb kifizetéseket az Értékelési szabályzat részletezi.

#### Számlaösszefüggések a személyi jellegű egyéb kifizetésekhez:

Cafeteria juttatások számfejtése	T 552 – K 471
– átadása a munkavállalónak	T 471 – K 381,384
– kapcsolódóan az adóalap után fizetendő	
= személyi jövedelemadó	T 562 – K 462
= egészségügyi hozzájárulás	T 563 – K 4631

A munkaadó nevére szóló számlával megvásárolt, a munkavállaló munkába járásának költségtérítése a munkáltató nevére a számla alapján	T 551 – K 454, 381
Betegszabadság orvosi igazolás alapján	T 553 – K 471
Munkáltatói táppénz hozzájárulás NAV határozat alap	T 554 – K 384
Jutalmak, egyszeri bérkifizetések	T 555 – K 471
Hitéleti, szakmai, hivatali költségek	T 556 – K 381,384
Egyéb személyi jellegű egyéb kifizetések	T 559 – K 381,384,471

## 6. Bérjárulékok (56. számlacsoport)

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

A bérjárulékok között számolandó el a rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás is.

A bérjárulékok elszámolása alapvetően a bérfeladás adataira épül, de kapcsolódhat a személyi jellegű egyéb kifizetésekhez is. Könyvelése a bevallás alapján.

### Számlaösszefüggések a bérjárulékokhoz:

– szociális hozzájárulási adó	T 561 – K 4733
– egészségügyi hozzájárulás	T 563 – K 4631
– munkaerőpiaci járulék	T 563 – K 4631
– rehabilitációs foglalkoztatási járulék	T 565 – K 4635

## 7. Értécsökkenési leírás (57. számlacsoport)

A tárgyi eszközök és az immateriális javak fizikai elhasználódásának és eszmei (erkölcsi) avulásának költségkénti elszámolása, terv szerint, illetve egy összegben.

Az értécsökkenési leírás összegét a Számviteli politikában meghatározott módon, az Értékelési szabályzatban előírt mértékben és időszakonként kell elszámolni.

### Számlaösszefüggések az értécsökkenési leíráshoz:

Az immateriális javak és az üzembehelyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke alapján elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírás könyvelése havonta, negyedévenként, de legkésőbb az év végi zárás keretében a gazdasági ügyintéző feladása alapján	T 571 – K 119, 129 139, 149
A Számviteli politika szerint a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékének a használatbavételkor értécsökkenési leírásaként egy összegben való elszámolása a gazdasági ügyintéző feladása alapján	T 572 – K 119, 129 139, 149 161

## 8. Aktivált saját teljesítmények értéke (58. számlacsoport)

Az aktivált saját teljesítmények értéke

- a saját termelésű készletek állományváltozásával és
- a saját előállítású eszközök aktivált értékével

azonos nagyságú közvetlen költségek fedezete, az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értéke.

**A saját termelésű készletek állományváltozása** (581. számla) a saját termelésű készleteknek a Számviteli politikában meghatározott, az Értékelési szabályzatban előírtak szerint számított üzleti év végi állományának és üzleti év eleji állományának különbözete. Bizonylata a mérlegfordulónapi leltár, ha a saját termelésű készletekről év közben sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezetnek. Ha év közben folyamatosan vezetik a saját termelésű készletek mennyiségi és értékbeni nyilvántartását, akkor az állományváltozást a tételes könyvelés eredményeként az 581. számla egyenlege mutatja.

A saját termelésű készletek sajátos elszámolása, amikor **a saját előállítású eszközök aktivált értékeként** (582. számla) kell kimutatni

- a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények (tárgyi eszközök, immateriális javak, az eszközök értékét növelő munkák),
- a tenyészállattá átminősített növendékállatok,
- az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények

közvetlen önköltségen számított értékét.

Bizonylata az aktiválásra kerülő saját előállítású eszközök közvetlen önköltségének megállapítását tartalmazó gazdasági vezető feladás, folyamatosan vezetett értékbeni és mennyiségi nyilvántartás esetén a saját termelésű készletek mozgásának könyvelési bizonylata.

Intézményünk gyártással nem foglalkozik. Saját rezsiz beruházás előfordulása esetén, az elkészült szellemi termék/tárgyi eszköz aktiválása feladás alapján:

T 161 – K 582

## 9. Költségnem-átvezetési számla (59. számlacsoport)

Összköltségeljárással készülő eredménykimutatás esetén a költségneveket a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára át kell vezetni. Az átvezetés lépései:

- a költségnem-számlák egyenlegének átvezetése a 8. számlaosztályba:  
T 811 – K 59/811, T 812 – K 59/812, T 813 – K 59/813, T 821 – K 59/821, T 822 – K 59/822, T 823 – K 59/823, T 831 – K 59/831
- illetve egy összegben a 493. számlára:  
T 493 – K 591
- a saját előállítású eszközök aktivált értékének átvezetése a 493. számlára:  
T 592 – K 493, illetve T 493 – K 592  
T 593 – K 493
- a zárlati munkák során az 5. számlaosztály számláinak zárása:

T 59/811, 519 – K 511, 512, 513  
 T 59/812 – K 521-529  
 T 59/813 – K 531, 532, 533, 534, 539  
 T 59/821 – K 541  
 T 59/822 – K 551, 552, 553, 554, 559  
 T 59/823 – K 561, 562, 564, 569  
 T 59/831 – K 571, 572  
 T 581 – K 592, illetve T 592 – K 581  
 T 582 – K 593  
 T 591 – K 811, 812, 813, 821, 822, 823, 831

## 8. számlaosztály

### VI. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

#### 1. Anyagjellegű ráfordítások Anyagköltség

A könyvviteli zárlat során az 5. számlaosztályból átvezetett összegben:  
 T 811 – K 59/811

#### Igénybevett szolgáltatások értéke

A könyvviteli zárlat során az 5. számlaosztályból átvezetett összegben:  
 T 812 – K 59/812

#### Egyéb szolgáltatások értéke

A könyvviteli zárlat során az 5. számlaosztályból átvezetett összegben:  
 T 813 – K 59/813

#### Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben – általában – változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt) értékét foglalja magában. (Az eladott áruk beszerzési értékébe tartozó tételeket a Számviteli politika határozza meg, az Értékelési szabályzat pedig részletezi.)

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

Az eladott áruk beszerzési értékében figyelembevett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével az eladott áruk ráfordításkénti elszámolt összegét csökkenteni kell.

Ha az eladott áruk beszerzési értékébe tartozó tételeket devizában határozták meg, a devizát a beszerzés napján érvényes választott árfolyamán átértékelve kell a forintban vezetett nyilvántartásban rögzíteni.

Ilyen jellegű tevékenysége az intézménynek nincs.



## **Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke**

Közvetített szolgáltatás az intézmény által saját nevében vásárolt és harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás.

A közvetített szolgáltatásnál az intézmény vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak.

A közvetített szolgáltatásnál a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetőségének, a számlákból pedig a közvetítés tényének egyértelműen megállapíthatónak kell lennie.

A közvetített szolgáltatáshoz olyan analitikus nyilvántartás szükséges, amelyből egyértelműen megállapítható a közvetített szolgáltatással szembeni követelmények teljesülése, továbbá az, hogy milyen kimenő számlában (számlákban) történt a továbbszámlázás, illetve a kimenő számlákhoz milyen közvetített szolgáltatásokat rendeltek hozzá.

## **Számlaösszefüggések és eladott (közvetített) szolgáltatások értékéhez (815. számla)**

A közvetített szolgáltatások számlázott értékének könyvelése a szolgáltató igazolt számlája alapján	T 271 – K 454 466
A megrendelő felé továbbszámlázott közvetített szolgáltatások bekerülési értékének elszámolása a közvetített szolgáltatást tartalmazó kimenő számlához kapcsolódóan, a gazdasági vezető feladása alapján	T 815 – K 271

## **2. Személyi jellegű ráfordítások** **Béreköltség**

A könyvviteli zárlat során az 5. számlaosztályból átvezetett összegben:  
T 821 – K 59/821

## **Személyi jellegű egyéb kifizetések**

A könyvviteli zárlat során az 5. számlaosztályból átvezetett összegben:  
T 822 – K 59/822

## **Bérfjárulékok**

A könyvviteli zárlat során az 5. számlaosztályból átvezetett összegben:  
T 823 – K 59/823

## **3. Értékesítési leírás**

A könyvviteli zárlat során az 5. számlaosztályból átvezetett összegben:  
T 831 – K 59/831

## **4. Egyéb ráfordítások (86. számlacsoport)**

Az egyéb ráfordítások olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteségjellegű tételek, amelyek a rendszeres

tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek ráfordításainak.

#### 4.1. Értékesítéshez kapcsolódó egyéb ráfordítások

##### 862. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítésekor, az értékesítéshez kapcsolódóan könyvelendő a könyv szerinti nettó érték egyéb ráfordításként.

##### Számlaösszefüggések a 862. számlához kapcsolódóan:

Immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor, kötelezettség teljesítésére történő átadásakor, tőkekivonás esetén a bevont részesedés ellenében történő átadásakor

– az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés átvezetése	T 119, 129 – K 113-114 139, 149 121, 126 118, 128 131, 132 138, 148 141-144
– a nettó érték elszámolása egyéb ráfordításként a gazdasági ügyintéző feladása alapján	T 862 – K 113-114 121, 126 131, 132 141-144

#### 4.2. Pénzügyileg rendezendő egyéb ráfordítások

##### 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

##### 8631. Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

Itt számolandó el az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos – a le nem vonható áfát is magában foglaló – fizetések, elszámolt fizetendő összegek. Ide tartozónak kell tekinteni a biztosított és nem biztosított saját vagyontárgyak káresemény miatti helyreállításának, javításának a költségeit, továbbá a káresemény során megsemmisült készletek könyv szerinti értékét is.

##### Számlaösszefüggések a 8631. számlához kapcsolódóan:

Az üzleti évben bekövetkezett káresemények miatt fizetett, fizetendő összeg

– ha a mérlegfordulónapig ismertté vált	T 8631 – K 381, 384
– ha a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté (időbeli elhatárolás)	454 T 8631 – K 4821

Káresemény során megsemmisült vásárolt anyagok, áruk

– elszámolt értékvesztésének kivezetése	T 229 – K 211, 221 T 269 – K 261-267
---	---

– könyv szerinti értékének ráfordításkénti elszámolása	T 8631 – K 211, 221 261-267
Káresemény során megsemmisült saját termelésű készletek	
– elszámolt értékvesztésének kivezetése	T 239, 259 – K 231, 235 251
– könyv szerinti érték átvezetése	T 261 – K 231, 235, 251
– elszámolása egyéb ráfordításként	T 8631 – K 261

### 8632. Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

Itt számolandó el az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált fizetett, fizetendő bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, másoknak szándékosságból vagy gondatlanságból okozott károk részbeni vagy teljes megtérítését szolgáló kártalanítások, kártérítések összegei a szerződésben rögzített vagy határozatban kiszabott összegben.

A Ptk. rendelkezése szerint a késedelmi kamat, a behajtási költségátalány a késedelembe esés időpontjában esedékessé válik.

Ha a felsorolt jogcímeiken fizetendő összegek a vállalkozó tudomására jutottak, de azok tényleges értékei még nem ismertek, akkor a várhatóan fizetendő összegekre, kötelezettségekre, a még jogerőre nem emelkedett (vagy még meg sem hozott) bírósági, adóhatósági határozat miatti fizetési kötelezettségre indokolt céltartalékot képezni.

#### Számlaösszefüggések a 8632. számlához kapcsolódóan:

Az adott üzleti évhez kapcsolódó, bírósági határozat szerint fizetendő bírság könyvelése a bírósági határozat jogerőre emelkedésekor	T 8632 – K 384 4799
– mérlegkészítés időszakában történő jogerőre emelkedéskor	T 8632 – K 4821
Adóbírság, késedelmi pótlék az adóhatósági határozat jogerőre emelkedésekor	T 8632 – K 463-11
– a mérlegkészítés időszakában történő jogerőre emelkedéskor a határozat szerinti összegben	T 8632 – K 4821
Önellenőrzési pótlék, ha az önellenőrzés a mérlegfordulónapjáig befejeződött	T 8632 – K 463-11
Az üzleti évhez kapcsolódóan a szerződés szerint fizetendő kötbér, fekbér könyvelése	T 8632 – K 384, 4799
– a mérlegkészítés időszakában történő megállapításakor, de kapcsolódik az üzleti évhez	T 8632 – K 4821
Fizetendő késedelmi kamat, behajtási költségátalány könyvelése a késedelembe esés időpontjával	T 8632 – K 454, 455
A szándékosságból vagy gondatlanságból okozott kár	T 8632 – K 384

megtérítések a megállapodás szerinti összegben  
 – ha az üzleti évvel kapcsolatos megállapodást a mérlegkészítés időszakában kötötték meg

4799  
 T 8632 – K 4821

### 4.3. Sajátos egyéb ráfordítások

Ezen számla alszámláin kell kimutatni

- az utólag adott – közvetve kapcsolódó – engedményeken túlmenően a rendkívüli tételek közül átcsoportosított következő tételeket is:
- a társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő eszközök árfolyamvesztését,
- az elengedett követelés könyv szerinti értékét,
- a tartozásátvállalás szerződés szerinti összegét,
- a véglegesen átadott nem fejlesztési célú pénzeszközöket,
- a véglegesen fejlesztési célra átadott támogatást, pénzeszközöket,
- a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét,
- a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét,
- a visszafizetett fejlesztési célra kapott támogatást.

#### 8641. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – engedmény

Itt kell elszámolni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott-, általában a forgalommal arányosan, utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerint meghatározott és elfogadott összegét, az összeg meghatározását és elfogadását tartalmazó dokumentum alapján, ha az elfogadás legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént, függetlenül annak a pénzügyi rendezésétől.

#### Számlaösszefüggés a 8641. számlához kapcsolódóan:

A forgalommal arányosan, utólag adott engedmény könyvelése az elfogadott, az engedmény összegének meghatározását tartalmazó dokumentum alapján

T 8641 – K 4793

#### 8643. Elengedett követelés könyv szerinti értéke

Ezen a számlán kell kimutatni a behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értékét, az elengedés, az elévülés dokumentumai alapján.

A követelés elengedése történhet teljes egészében és részben, továbbá a követelés eredeti összege eltérhet a könyv szerinti értékétől, mert korábban értékvesztést számoltak el!

A követelés elengedését az eladó (a szállító, a kivitelező) és a vevő (a megrendelő, az építető) megállapodásával írásban kell rögzíteni, amelynek mindenképpen tartalmaznia kell az eladónál az elengedett követelés, a vevőnél az elengedett kötelezettség azonosításához szükséges adatokat, a követelés összegét, továbbá azt, hogy milyen eszköz értékesítéséhez, illetve szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik az elengedett követelés, milyen okból történik a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése stb. A számviteli előírások maradéktalan végrehajtása esetén a követelés nem évülhet el. Ha az elévülés mégis

bekövetkezne, azt ugyanúgy kell kezelni, mint a követelés elengedését, az elévülés dokumentumaival alátámasztva.

**Számlaösszefüggés a 8643. számlához kapcsolódóan:**

A behajthatatlannak nem minősülő elengedett (elévült) követelés könyv szerinti értékének a kivezetése az elengedés (az elévülés) dokumentumai alapján

T 8643 – K 31-36

**8647. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke**

Ezen a számlán kell kimutatni a térítés nélkül átadott, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök (az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások, a készletek, a rövid lejáratú követelések) nyilvántartás szerinti értékét. Az átadás történhet az átadó és az átvevő közötti megállapodás vagy jogszabályi előírás alapján.

Az eszközök térítés nélküli átadásakor az átadott eszköz piaci értékére az áfát fel kell számítani, amelyet indokolt számlázni és követelésként előírni. Amennyiben a térítés nélkül átadott eszköz fizetendő áfáját az átvevő nem fizeti meg, az átvevő által meg nem fizetett áfát, mint elengedett követelést kell az egyéb ráfordítások között elszámolni.

A vállalkozások egymás közötti kapcsolatában az ajándék, a hagyatékkénti átadás – jellemzően – nem értelmezhető. Az intézmény által a magánszemélynek térítés nélkül, illetve kedvezményesen átadott eszköz (ajándék) lehet, de azt nem a térítés nélküli eszközátadás szabályai szerint kell elszámolni, mivel az a személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartozik, annak az áfával növelt bekerülési értékét – jellemzően – az egyes meghatározott juttatások között kell elszámolni személyi jövedelemadóval együtt.

**Számlaösszefüggések a 8647. számlához kapcsolódóan:**

- |   |                                    |
|---|------------------------------------|
| – Térítés nélkül átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz, beruházás, készlet, rövid lejáratú követelés nyilvántartás szerinti értékének könyvelése | T 8647 – K 11-16<br>21-22<br>31-36 |
| – a felszámított, de az átvevő által meg nem térített áfa, mint elengedett követelés  | T 311 – K 467<br>T 8643 – K 311    |

**8648. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke**

Ezen a számlán kell kimutatni a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét. A térítés nélkül nyújtott szolgáltatás piaci értékére a fizetendő áfát fel kell számítani, és amennyiben a térítés nélküli szolgáltatást igénybe vevője azt nem téríti meg, a felszámított áfa miatti követelés összegét elengedett követelésként kell az egyéb ráfordítások között elszámolni.

**Számlaösszefüggések a 8648. számlához kapcsolódóan:**

- A térítés nélkül nyújtott igénybe vett szolgáltatás bekerülési értéke (a szolgáltató által számlázott összegben)

T 8648 – K 271

- A térítés nélkül nyújtott szolgáltatás piaci értékére felszámított áfa számlázott összege T 311 – K 467
- a felszámított, de meg nem térített áfa, mint elengedett követelés T 8643 – K 311

#### 4.4. Elszámolástechnikai okokból egyéb ráfordítás

##### 865. Céltartalék képzése

Céltartalékot kell képezni a várható kötelezettségekre, nem realizált árfolyamveszteség halasztott ráfordításkénti elhatárolásakor, az elhatárolt összegre.

Céltartalékot lehet képezni a jövőbeni költségekre.

A 865. számlát úgy kell vezetni, hogy abból a különböző jogcímenen történő képzés összege az alszámlákon megállapítható legyen.

Céltartalékot képezni, a megképzett céltartalék összegét növelni az eredmény terhére csak a mérlegfordulónapi értékelés dokumentumai alapján lehet.

A céltartalékképzés szükségességét a Számviteli politika, módszerét az Értékelési szabályzat tartalmazza.

##### Számlaösszefüggések a 865. számlához:

Céltartalék képzése, a meglévő céltartalék növelése a várható kötelezettségekre a tételes dokumentum alapján, a mérlegfordulónapi értékelés keretében T 8651 – K 421

Céltartalék képzése, a meglévő céltartalék kiegészítése a jövőbeni költségek fedezetére a dokumentált összegben, a mérlegfordulónapi értékelés keretében T 8652 – K 422

Céltartalék képzése, a meglévő céltartalék kiegészítése a nem realizált árfolyamveszteség elhatárolt összegéhez kapcsolódóan, az elhatárolás dokumentuma alapján T 8653 – K 424

##### 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés elszámolása (8661., 8662. számla)

###### 8661. Készletek elszámolt értékvesztése

###### 8662. Követelések elszámolt értékvesztése

A Számviteli politikában meghatározott esetekben, az Értékelési szabályzatban meghatározott módon értékvesztést kell elszámolni a mérlegfordulónapon meglévő vásárolt készleteknél, saját termelésű készleteknél, továbbá a pénzügyileg nem rendezett követeléseknél. Az elszámolandó értékvesztés összegét a mérlegfordulónapi értékelés keretében kell megállapítani és dokumentálni.

##### Számlaösszefüggések a 8661., 8662. számlához kapcsolódóan:

- értékvesztés elszámolása a vásárolt készleteknél T 8661 – K 229, 269
- a követeléseknél az adós minősítés alapján T 8662 – K 315

**8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése****8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése**

A Számviteli politikában meghatározott esetekben, az Értékelési szabályzatban meghatározott módon terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a mérlegfordulónapon meglévő immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél. Az elszámolandó terven felüli értékcsökkenés összegét a mérlegfordulónapi értékelés keretében kell megállapítani és dokumentálni. Terven felüli értékcsökkenést – indokolt esetben – el kell számolni a beruházásoknál is.

**Számlaösszefüggések a 8663., a 8664. számlához kapcsolódóan:**

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

– az immateriális javaknál	T 8663 – K 118
– tárgyi eszközöknél	T 8664 – K 128, 138 148
– a beruházásoknál	T 8664 – K 168

**4.5. Adók, illetékek, hozzájárulások (867. számla)**

Itt kell elszámolni az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, a helyi önkormányzat, az elkülönített pénzalapok költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – az eszközök bekerülési értékének részét nem képező, illetve az 5. számlaosztályban a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások üzleti évre bevallott, kivetett, fizetett, illetve fizetendő összegét, a Számlakerettükörben részletezett számlákon.

Itt kell kimutatni a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó költségek között el nem számolható – adók, adójellegű tételek összegét is.

**Számlaösszefüggések a 867. számla alszámláihoz kapcsolódóan:**

Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek	T 8671 – K 463,381,384
Helyi adók (épitményadó, telekadó, iparüzési adó, gépjárműadó, cégautóadó) a bevallott, kivetett összegben	T 8672 – K 4691, 4692 4695, 4696

**4.6. Különféle egyéb ráfordítások (869. számla)**

Ezen számla alszámláin kell kimutatni a számviteli törvény szerint egyéb ráfordításként elszámolandó egyéb tételeket a következők szerint, a Számlakerettükör szerint részletezett számlákon:

**Számlaösszefüggések a 869. számla alszámláihoz kapcsolódóan:**

A Számviteli politika szerint behajthatatlannak minősített követelések könyv szerinti értékének kivezetése a minősítést tartalmazó jegyzőkönyv alapján

– az elszámolt értékvesztés összegének átvezetése	T 315, 319 – K 311, 316 T 369 – K 361-368
– a követelés könyv szerinti értékének kivezetése	T 8691 – K 311, 316 361-368

Hiányzó, nem káresemény miatt megsemmisült készletek állományból kivezetett könyv szerinti értéke, a hiányt, a megsemmisülést megállapító jegyzőkönyv alapján

– az elszámolt értékvesztés átvezetése vásárolt készleteknél

T 229 – K 211, 221

= a könyv szerinti érték kivezetése

T 8692 – K 211, 221

– A házipénztár zárásakor, ellenőrzésekor megállapított pénzhiány könyvelése a vonatkozó jegyzőkönyv alapján (áthárítása a felelősre: T 3612 – K 9691)

T 8694 – K 381

## 5. Pénzügyi műveletek ráfordításai (87. számlacsoport)

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

### 5.1. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Az intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

### 5.2. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Az intézménynek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

### 5.3. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

#### 872. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

A számlát a Számlakerettükör szerinti alszámláknak megfelelő megbontásban kell vezetni.

#### 8721. Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata

##### 8722. Késedelmi kamat

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni, a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír-kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamatösszegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével.

#### Számlaösszefüggések a 8721., a 8722. számlákhoz kapcsolódóan:

Az6 intézmény által felvett hosszú, illetve rövid lejáratú kölcsönök, hitelek, fennálló tartozása után az utolsó kamatfizetés időpontjától az üzleti év mérlegfordulónapjáig, a kölcsön, a hitel törlesztéséig, illetve visszafizetéséig a vonatkozó szerződésekben meghatározott mértékű

– fizetendő, de még nem esedékes kamat

T 8721, 8722 – K 4823



elszámolása a passzív időbeli elhatárolásokkal szemben	
ha már esedékes, akkor a kötelezettségek között kell könyvelni	T 8721, 8722 – K 478
– ténylegesen fizetett kamatot a pénzügyi rendezéskor kell könyvelni	T 8721, 8722 – K 384
= az időbeli elhatárolás megszüntetésével	T 4823 – K 8721, 8722
= kötelezettség csökkentésével a pénzügyileg rendezett összeget	T 478 – K 384

A fizetendő kamat összegének kiszámításakor – általában – az éppen fennálló, aktuális tőketartozást kell figyelembe venni. A fizetett kamat elszámolásának bizonylata a bank terhelési értesítése, a fizetendő, illetve esedékes kamat elszámolásánál pedig a szerződés alapján készült belső bizonylat.

**Kamatjellegű ráfordítások** azok a jutalomjellegű ráfordítások, amelyek olyan ügyletekhez kapcsolódnak, amikor az ügylet során kamatot is felszámítanak. Elszámolásuk a kamattal egyidejűleg, a kamatfizetéshez kapcsolódó dokumentumok alapján történik.

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

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

A részesedések, az értékpapírok, a 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.

##### **8741. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése és annak visszairása**

Az intézmény tulajdoni részesedést megtestesítő befektetésekkel nem rendelkezik.

##### **8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése és annak visszairása**

Az intézmény hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal nem rendelkezik.

##### **8743. Tartós bankbetétek értékvesztése és annak visszairása**

A bankbetétek piaci értéke megítélése során a bankbetét kezelő hitelintézet piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját indokolt figyelembe venni.

##### **Számlaösszefüggések a 8743. számlához kapcsolódóan:**

Bankbetétek	
– értékvesztésének elszámolása	T 8743 – K 199
– elszámolt értékvesztésének visszairása	T 199 – K 8743

## 5.5. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

### 875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

#### 875. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának, társaságba bevitelének, megszűnésének stb. árfolyamvesztésége

Az intézmény nem rendelkezik forgóeszközök között kimutatott részesedésekkel, értékpapírokkal, vásárolt követelésekkel.

#### 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások

Itt indokolt kimutatni

- a fizetési határidőn belüli pénzügyi rendezés veszteségét,
- a közös tevékenység, a közös üzemeltetés megtérítendő költségeit, átadott nyereségét,
- az egyesülés működésének megtérített költségeit.

#### 8791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény

A szerződésben meghatározott **fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott** – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3 százalékát meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni.

Ezen engedmény elszámolása a kötelezettség, a követelés pénzügyi rendezéséhez kapcsolódik.

#### Számlaösszefüggések a 8791. számlához kapcsolódóan:

- |  |                  |
|--|------------------|
| – a követelés pénzügyi rendezése   | T 384 – K 31-36  |
| – az engedményt adónál a követelés számlán a pénzügyi rendezés után fennmaradó egyenleg (az ellenérték 3 százalékát nem meghaladó összegben) | T 8791 – K 31-36 |
| – a 3 százalékot meghaladó összeg elengedett követelésnek minősül  | T 8643 – K 31-36 |

Fontos megjegyzés, az előbbieket szerint az engedmény csak akkor számolható el, ha annak összegét nem számlázzák.

## 6. Nyereséget terhelő adók (a számlákat évenként kell megnyitni)

### 891. Társasági adó

Intézményünk vállalkozási tevékenységet nem folytat, így társasági adó fizetési kötelezettségünk nem keletkezik.

## 9. Számlaosztály

### VII. Értékesítés árbevétele és bevételek

#### 1. Az értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – áfát nem tartalmazó – ellenértéke.

Az árbevétel elszámolásának alapvető **bizonylata a számla**, amelyet a szerződés szerinti teljesítéskor kell kiállítani, amikor a szerződés szerinti teljesítést a vevő, a megrendelő hitelt érdemlő módon, írásban elismerte, elfogadta. A számlát legkésőbb a tárgyhót követő hó végéig a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

**Készpénz ellenében** történő értékesítés esetén – általában – az ellenérték megfizetéséhez kapcsolódik a (jellemzően szóbeli) szerződés szerinti teljesítés. Bizonylata a készpénzes számla. Rögzítése a könyvviteli nyilvántartásokban a pénzmozgással egyidejűleg, legkésőbb a készpénz átvételének napján.

#### 1.1. Az árbevétel csoportosítása

##### 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

A belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni az intézmény alaptevékenységével, illetve alaptevékenységéhez kötődő kiegészítő tevékenységekkel kapcsolatos árbevételeket. Elsősorban a gyermekétkeztetéssel, munkahelyi étkeztetéssel, ingatlanbérbeadásból származó bevételeket, illetve az alaptevékenységhez kötődő egyéb árbevételeket.

911 Költségtérítések

9111 Napközi étkezés térítési díj

9112 Menza étkezés térítési díj

9113 Nevelői étkezés térítési díj

912 Alaptevékenységhez kötődő kiegészítő tevékenység

9121 Óvodai étkeztetés térítési díj

9122 Vendégétkeztetés térítési díj

913 Alaptevékenységhez kötődő egyéb árbevétel

9132 Beruházáshoz kapcsolódó közvetített szolgáltatás árbevétele

9139 Beruházáshoz kapcsolódó pótmunkák bevétele

#### 93. Exportértékesítés árbevétele

Intézményünk exportértékesítéssel nem foglalkozik.

**Számlaösszefüggések a 91-92. számlacsoporthoz kapcsolódóan:**

#### Árbevétel elszámolása

– étkeztetéshez kapcsolódó árbevétel

T 311 – K 911,912  
467

- alaptevékenységhez kötődő egyéb árbevétel T 311 – K 913  
467
- bérleti díj árbevétel T 311 - K 921

### **Garanciális visszatartás elszámolása**

A garanciális kötelezettségekre való visszatartás a fizetendő összegből történő visszatartást jelent, nem érinti az árbevételeként már elszámolt összeget.

#### **1.2. Az árbevétel aktív és passzív időbeli elhatárolása**

Az aktív időbeli elhatárolásokkal szemben számolandó el az olyan árbevétel, amely ugyan csak a mérlegfordulónap után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra vonatkozik (osztható szolgáltatást részben már nyújtották)

T 3913 – K 91-92

A passzív időbeli elhatárolásokkal szemben csökkenteni kell az olyan teljesítmények ellenértékéeként számlázott összeg miatti árbevételt, amely teljesítmény egy része csak a mérlegfordulónapot követően teljesül (bérleti díj előre számlázása a mérlegfordulónap előtti és utáni időszakra)

T 91-92 – K 4811

#### **1.3. Az árbevételt csökkentő tételek elszámolása, bizonylatolása, időpontja** **Étkeztetéshez kapcsolódó kedvezmény érvényesítése, tanulói jogviszony megszűnése esetén járó étkezési díj visszatérítés**

Az étkeztetési szolgáltatáshoz utólag elszámolásra kerülő kedvezmény, illetve tanulói jogviszony megszűnés miatti visszatérítés a visszafizetés időpontjában

T 91, 467 – K 311

## **2. Egyéb bevételek, támogatások**

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

Intézményünk a fenntartótól kapott állami, illetve saját támogatásokat, valamint a költségvetésből, önkormányzattól, NEAK-tól, pályázat útján, esetlegesen szülőktől, alapítványoktól, egyéb támogatóktól kapott és nyert támogatásokat a 96-os számlaosztály megfelelő számláira könyveli.

### **2.1 Támogatás, értékesítés bevételei**

#### **961. Támogatás bevételei**

Intézményünk fenntartótól kapott támogatásai mind a költségvetésből kapott átlagbér alapú állami támogatások, étkeztetésre kapott állami támogatások, tankönyvellátásra kapott állami

támogatások, bérkompenzációra kapott támogatások, egyéb állami támogatások, mind a fenntartótól működési támogatások bérre, járulékra, dologi kiadásokra, felhalmozási célokra (beruházás, felújítás).

9611 Fenntartótól kapott állami támogatások  
 96111 Átlagbér alapú támogatás  
 961112 Átlagbér alapú támogatás általános iskola  
 96115 Étkeztetésre kapott állami támogatás  
 96116 Tankönyvellátásra kapott állami támogatás

9612 Fenntartótól kapott működési támogatások  
 96121 Fenntartótól kapott működési támogatás bérre, járulékra  
 96122 Fenntartótól kapott működési támogatás működésre (dologi)  
 96123 Fenntartótól kapott működési támogatás felhalmozási célra

96145 Fenntartótól bérkompenzációra kapott támogatás

Támogatás a bankszámlakivonat alapján

T 384 – K 961..

## **962. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele**

Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, azok számlázott – áfát nem tartalmazó – megállapodás szerinti értéket egyéb bevételként kell elszámolni.

### **Számlaösszefüggés a 962. számlához kapcsolódóan:**

Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor a számlázott ellenérték könyvelése

T 311 – K 962, 467

## **2.2. Pénzügyileg rendezendő egyéb bevételek**

### **963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó bevételek**

A számlát a Számlakerettükörben nevesített alszámlák szerint kell vezetni.

### **9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek**

A Ptk. előírása szerint a kárért felelős személy köteles az eredeti állapotot helyreállítani, ha pedig az nem lehetséges, köteles a károsult vagyoni és nem vagyoni kárát megtéríteni.

A kártérítés és a kártalanítás nem azonos fogalom. A kártérítés a ténylegesen okozott kár megtérítését jelenti, míg a kártalanítás a káreseményből adódó kár megtérítésén túlmenően vagy a helyett (annak bizonyítása helyett) a károsult kárán túlmenően az egyéb kárát (például az elmaradt hasznot) is rendeztetni.

A káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket az egyéb bevételek között kell elszámolni, a kártalanítás címén kapott összeget fizetendő áfa is terheli.

### **Számlaösszefüggések a 9631. számlához kapcsolódóan:**

A kapott kártérítés könyvelése	
– a pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 9631
– a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja közötti pénzügyi rendezéskor, ha az a mérleggel lezárásra kerülő évhez kapcsolódik	T 3913 – K 9631
– bizonylata a káresemény dokumentumai és a jóváírás bankbizonylata	
– a következő évben az időbeli elhatárolás megszüntetése a pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 9631 T 9631 – K 3913
A kapott kártalanítás könyvelése a számlázott összegben és a jóváírás bankbizonylata alapján	
– a pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 9631, 467
– a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja közötti pénzügyi rendezéskor, ha az a tárgyévhez kapcsolódik	T 3913 – K 9631
– az előző tétel fizetendő áfája a pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 467
– a következő évben az időbeli elhatárolás megszüntetése a pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 9631 T 9631 – K 3913

### **9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések**

A kapott bírságok a korábban fizetett bírságoknak az üzleti évet követően visszatérített összegeit, továbbá a fizetett bírságok mások által megtérített összegeit foglalják magukban.

Az áruszállításból, a szolgáltatásnyújtásból származó pénzkövetelés esetén az eladó a szerződésben rögzített módon és mértékkel késedelmi kamatot számíthat fel (ide értve a behajtási költségátalányt is).

A nem káreseményhez kapcsolódó – mások által szándékosan vagy gondatlanságból okozott károk, valamint az elemi károk megtérítése miatt – kapott kártérítések tartoznak ide.

#### **Számlaösszefüggések a 9632. számlához kapcsolódóan:**

A kapott kötbér, késedelmi kamat (behajtási költségátalány), kártérítés könyvelése	
– a pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 9632
– a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja közötti pénzügyi rendezéskor, ha az a mérleggel lezárásra kerülő évhez kapcsolódik	T 3913 – K 9632
– bizonylata a két fél közötti megállapodás, szerződés és a jóváírás bankbizonylata	
– a következő évben az időbeli elhatárolás megszüntetése a pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 9632 T 9632 – K 3913
Bíróság által megítélt – ide sorolt – egyéb bevételeket a jogerős bírósági határozat alapján a jogerőre emelkedés időpontjával (napjával)	T 368 – K 9632

### 9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

A termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelés eredeti jogosultjánál a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan befolyt bevétel. A követelés könyv szerinti értéke a korábban elszámolt értékvesztés miatt csökkentett összegű vagy nulla, behajthatatlannak minősített követelésnél nulla.

#### Számlaösszefüggések a 9633. számlához kapcsolódóan:

Csökkentett összegű, illetve leírt követelésre a következő évben (években) befolyt összeg könyvelése	
– a pénzügyi rendezés időszakában	T 311 – K 9633
– a mérlegkészítés időszakában történt pénzügyi rendezéskor bizonylata a bankkivonat	T 3913 – K 9633

### 9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás

Jogszabályi előírás, két fél közötti megállapodás, szerződés alapján.

Célja a minőség védelme, a gazdaság szerkezetátalakítása, kereskedelemfejlesztés, minőségbiztosítási rendszer bevezetése, K+F ösztönzés, kamattámogatás, egyéb.

Támogató lehet belföldi, külföldi vállalkozó, magánszemély, az adóhatóság, az államháztartás valamely szervezete stb.

#### Számlaösszefüggések a 9634. számlához kapcsolódóan:

A költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatások, juttatások könyvelése	
– a pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 9634
– a mérlegkészítés időszakában történt pénzügyi rendezéskor	T 3913 – K 9634
– bizonylata a két fél közötti szerződés, megállapodás, a jóváírás bankbizonylata	
– az időbeli elhatárolás megszüntetése a pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 9634

A költségek (ráfordítások) ellentételezésére az adóhatóságtól	
– igényelt támogatás az adóbevallásban	T 362 – K 9634
– pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 363
– a következő évben (de a tárgyévre vonatkozóan) benyújtott adóbevallásban történő igényléskor	T 3913 – K 9634
– időbeli elhatárolás megszüntetése a bevallás benyújtásakor, a pénzügyi rendezéskor	T 9634 – K 3913 T 362 – K 9634 T 384 – K 363

Ha a támogatással ellentételezendő költségek (ráfordítások) a mérlegfordulónapig nem vagy csak részben merültek fel,

- a már megkapott, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel,

- ráfordítással nem ellentételezett összeget időbelileg el kell határolni T 9634 – K 4812
- az időbeli elhatárolás megszüntetése a költségek, ráfordítások felmerülésével arányosan T 4812 – K 9634
- Halasztott bevételként elhatárolt fejlesztési támogatás időbeli elhatárolásának megszüntetése a költségekkel, ráfordításokkal arányosan T 4832 – K 9634

### 2.3. Sajátos egyéb bevételek

#### 964. Sajátos egyéb bevételek

Ezen számla alszámláin kell kimutatni

- az utólag kapott – közvetve kapcsolódó – engedményeken túlmenően a következő tételeket is:
- a társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő eszközök árfolyamnyereségét,
- az elengedett, elévült kötelezettség összegét,
- tartozásátvállalás során átvállalt kötelezettség összegét,
- a véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközöket,
- a véglegesen fejlesztési célra kapott támogatást, átvett pénzeszközöket,
- a térítés nélkül átvett eszközök piaci értékét,
- a térítés nélkül kapott (igénybevett) szolgáltatások piaci értékét.

#### 9641. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – engedmény

Itt kell elszámolni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott –, általában a forgalommal arányosan, utólag kapott engedmény szerződés szerint meghatározott és elfogadott összegét, az összeg meghatározását és elfogadását tartalmazó dokumentum alapján, ha az elfogadás legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént, függetlenül annak a pénzügyi rendezésétől.

#### Számlaösszefüggés a 9641. számlához kapcsolódóan:

A forgalommal arányosan, utólag kapott engedmény könyvelése az elfogadott, az engedmény összegének meghatározását tartalmazó dokumentum alapján

T 368 – K 9641

#### 9647. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke

Ezen számlához kell kimutatni a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszköz (immateriális jószág, tárgyi eszköz, beruházás, készlet, rövid lejáratú követelés) piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A térítés nélküli átvételt is dokumentálni kell, a két fél közötti megállapodással legyen alátámasztva. A megállapodásban rögzíteni kell a térítés nélküli átadás célját is.



Az Áfa-tv. előírása szerint a térítés nélkül átadott, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközt fizetendő áfa terheli. A térítés nélkül átadott eszköz piaci értékére felszámított áfát az átvévő könyveli, azt a térítés nélkül átadónak megfizeti. Ha nem kell megfizetnie – külön megállapodás alapján – azt elengedett kötelezettségként kell elszámolni.

#### **Számlaösszefüggések a 9647. számlához kapcsolódóan:**

Részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékének könyvelése	T 11-16 – K 9647 21-22 26-28 31-36
– az átadó által számlázott áfa könyvelése	T 466 – K 454
– ha nem kell megfizetni, elengedett kötelezettség	T 454 – K 9643

#### **9648. Térítés nélkül kapott (igénybevett) szolgáltatások piaci értéke**

Ezen a számlán kell kimutatni a térítés nélkül kapott (igénybevett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A térítés nélkül nyújtott és igénybevett szolgáltatás bizonylata a két fél közötti megállapodás, amely a szolgáltatás igénybevételének célját is tartalmazza.

Mivel a térítés nélkül nyújtott szolgáltatás jellemzően áfa-köteles, az áfát indokolt számlázni, amelyet az igénybevevő levonásba helyez, illetve ha a szolgáltatásnyújtó részére az áfát nem kell megfizetni, akkor azt elengedett kötelezettségként kell könyvelni.

#### **Számlaösszefüggések a 9648. számlához kapcsolódóan:**

A térítés nélkül kapott (igénybevett) szolgáltatás piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke	T 52 – K 9648
– a szolgáltatásnyújtó által számlázott áfa	T 466 – K 454
– ha nem kell megfizetni, elengedett kötelezettség	T 454 – K 9643

### **2.4. Elszámolástechnikai okokból egyéb bevétel**

#### **965. Céltartalék felhasználása**

A céltartalékot fel kell használni (csökkenteni, megszüntetni), ha a céltartalékképzés indokoltsága megszűnt, a várható kötelezettség ténylegesen felmerült, a jövőbeni költségek ténylegesen elszámolásra kerültek, az elhatárolt árfolyamvesztés csökkent, illetve megszűnt.

A 965. számlát célszerű a képzési jogcímeknek megfelelően, a Számlakerettükör szerint részletezni.

A céltartalékot felhasználni (csökkenteni, megszüntetni) az eredmény javára történő elszámolással csak a mérlegfordulónapi dokumentumok alapján lehet.

**Számlaösszefüggések a 965. számla alszámláihoz kapcsolódóan:**

- A várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása a tényleges kötelezettség felmerülésekor, a céltartalékképzés indokoltsága megszűnésekor T 421 – K 9651
- A jövőbeni költségek fedezetére képzett céltartalék felhasználása, ha a költségek ténylegesen már teljes összegükben felmerültek T 422 – K 9652
- A nem realizált árfolyamveszteség elhatárolt összegére képzett céltartalék felhasználása, ha a céltartalék szükséges összege csökkent, ha az árfolyamveszteség elhatárolása megszűnt T 424 – K 9653

**9661. Készletek visszaírt értékvesztése**

**9662. Követelések visszaírt értékvesztése**

Ha a mérlegfordulónapon meglévő készlet piaci értéke – a mérlegkészítés időpontjában – jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti – értékvesztéssel csökkentett – bekerülési értékét, a különbözettel a megelőző (vagy azt megelőző) üzleti évben elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a készlet bekerülési értékét.

Ha a vevő, az adós minősítése szerint a mérleg fordulónapján meglévő és a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a megelőző (vagy azt megelőző) üzleti évben elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a követelés nyilvántartásba vételi értékét.

**Számlaösszefüggések a 9661., 9662. számlákhoz kapcsolódóan:**

Értékvesztés visszaírása

- vásárolt készleteknél T 229, 269 – K 9661
- saját termelésű készleteknél 239, 259 – K 261 és T 261 – K 9661
- követeléseknél az adós minősítése alapján T 315, 319, 329 – K 9662  
345, 349, 359

**9663. Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése**

**9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése**

Ha a mérlegfordulónapon meglévő immateriális javak, tárgyi eszközök (ide értve a beruházásokat is) piaci értéke a mérlegkészítés időpontjában jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti – a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett – bekerülési (bruttó) értékét, a különbözettel a korábbi év(ek)ben elszámolt terven felüli értékcsökkenést visszaírással csökkenteni kell. A terven felüli értékcsökkenés visszaírásával

az immateriális javak, a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értéke nem haladhatja meg piaci értéküket.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása a mérlegfordulónapi értékelés keretében történhet. Kivétel, ha a terven felüli értékcsökkenés elszámolását az eszköz állapotában bekövetkezett változás indokolta (az előző üzleti évben megrongálódott), akkor az értékbeni csökkenést kiváltó ok megszűnése után a terven felüli értékcsökkenést indokolt visszaírni évközben is.

#### **Számlaösszefüggések a 9663., 9664. számlákhoz kapcsolódóan:**

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

- |                            |                                 |
|----------------------------|---------------------------------|
| – az immateriális javaknál | T 118 – K 9663                  |
| – a tárgyi eszközöknél     | T 128, 138 – K 9664<br>148, 158 |
| – a beruházásoknál         | T 168 – K 9664                  |

#### **2.5. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás** (a költségvetésből, az önkormányzattól, az elkülönített alapokból)

- 9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
- 9672. Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás
- 9673. Egyéb kapott támogatás, juttatás
- 9674. Pályázati támogatásból kapott összegek
- 9675. Munkaügyi központ támogatása
- 9676. ISK bevétel
- 9677. NEAK támogatás
- 9678. Iskolagyümölcs támogatás

Itt kell kimutatni az államháztartás egyes alrendszeréből, az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaiból (pénzügyi forrásaiból), az önkormányzattól, munkaügyi központtól, az iskolai sportkörtől, illetve egyéb forrásokból (pl.: alapítvány) kapott, a költségeket, ráfordításokat ellentételező, illetve egyéb jogcímen az eredményt javító támogatásokat, juttatásokat. Az elszámolások alapja a támogatásokat megalapozó jogszabályi előírás, támogatási megállapodás, továbbá a konkrét támogatás igénylése és az azt alátámasztó dokumentumok.

#### **Számlaösszefüggések a 967. számla alszámláihoz kapcsolódóan:**

- |  |               |
|--|---------------|
| Kapott támogatás, bankszámlakivonat alapján          | T 384 – K 967 |
| Kapott támogatás pénztári bevételi bizonylat alapján | T 381 – K 967 |

#### **2.6. Biztosító által visszaigazolt kártérítés** **968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege**

A biztosító által a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, elismert, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – kártérítési összeget a pénzügyi rendezést megelőzően már könyvelni kell.

#### **Számlaösszefüggések a 968. számlához kapcsolódóan:**

- Ha a biztosító a kártérítés összegéről
- a visszaigazolást a mérlegfordulónap előtt megküldte T 368 –K 968
  - a visszaigazolást a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között küldte meg, de az előző év(ek)re vonatkozik, akkor is követelés T 368 – K 968

## 2.7. Különféle egyéb bevételek

### 969. Különféle egyéb bevételek

A számlát a Számlakeretükörben részletezett alszámlák szerint kell vezetni.

Ezen számla alszámláin kell kimutatni a számviteli törvény szerint egyéb bevételként elszámolandó egyéb tételeket a következők szerint:

#### Számlaösszefüggések a 969. számla alszámláihoz kapcsolódóan:

- A házipénztár zárásakor, ellenőrzésekor megállapított pénztöbblet könyvelése a vonatkozó jegyzőkönyv alapján – T 381 – K 9694
- Az 1 és 2 forintosok megszüntetéséhez kapcsolódóan a pénztárban mutatkozó többlet elszámolása a házipénztár zárásakor a dokumentált összegben T 381 – K 9692
- Az adóbevallásoknál a 100, illetve 1000 forintra történő kerekítés miatti adókülönbözet elszámolása, ha a számított adó meghaladja a bevallásra kerülő adót – T 463, 465 – K 9692  
468, 469
- Az adott foglalónak megfelelő összegben kapott bevétel, a szerződésszegés dokumentuma alapján az adott foglaló visszafizetése T 384 – K 9693  
T 384 – K 357
- A kapott foglaló megnyerése, bizonylata a szerződésszegés dokumentuma T 4797 – K 9693

## 3. Pénzügyi műveletek bevételei

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

### 3.1. Kapott (járó) osztalék és részesedés

#### 971. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Intézményünknek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

### 3.2. Részesedésekből származó bevétel, árfolyamnyereség

#### A 972. Részesedésekből származó bevétel, árfolyamnyereség

Intézményünknek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

### 3.3. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, árfolyamnyereség

A 973. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, árfolyamnyereség számlát a Számlakerettükörben megnyitott alszámlák szerint kell vezetni.

#### 9731. Tartósan adott kölcsön (bankbetét), kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata

Ezen a számlán kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét.

A befektetési célú, tartósan adott kölcsönök, tartósan elhelyezett bankbetétek után az utolsó kamatfizetés időpontjától az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszak kamatát kell itt kimutatni.

#### Számlaösszefüggések a 9731. számlához kapcsolódóan:

Az üzleti év mérlegfordulónapjáig járó – de még nem esedékes – kamat könyvelése	T 3913 – K 9731
– ha már esedékes a kamatfizetés	T 366 – K 9731
– ténylegesen megfizetett kamat	T 384 – K 9731
– a már esedékes kamatfizetésnél, ténylegesen megfizetett kamatnál a kapcsolódó időbeli elhatárolás, kamat miatti követelés megszüntetendő	T 9731 – K 3913 K 366

### 3.4. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellelű bevételek

#### 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellelű bevételek

Ezen a számlának a Számlakerettükör szerint megnyitott alszámláin kell kimutatni a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok, kölcsönök, pénzeszközök, váltókövetelések után kapott (járó) kamatok összegeit, továbbá a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét, valamint ezen értékpapírok beszerzésekor a vételárban lévő kamat összegét.

#### 9749. Bank kamat

#### Számlaösszefüggések a 9749. számlához kapcsolódóan:

Forgóeszközök között lévő bankbetét után az üzleti év mérlegfordulónapjáig járó – de még nem esedékes – kamat könyvelése	T 3913 – K 9749
– ha már esedékes a kamatfizetés	T 366 – K 9749
– ténylegesen megfizetett kamat	T 384 – K 9749
– a már esedékes kamatfizetésnél, a ténylegesen megfizetett kamatnál a kapcsolódó időbeli elhatárolás, illetve a kamat miatti követelés megszüntetése	T 9749 – K 3913

**979. Egyéb pénzügyi bevételek**

Itt indokolt kimutatni

- a fizetési határidőn belüli pénzügyi rendezés nyereségét,

**9791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott engedmény**

A szerződésben meghatározott **fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott** – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenértékét 3 százalékat meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell elszámolni.

Ezen engedmény elszámolása a kötelezettség rendezéséhez kapcsolódik.

**Számlaösszefüggések a 9791. számlához kapcsolódóan:**

A kötelezettség pénzügyi rendezése	T 43-47 – K 384
– az engedményt kapónál a kötelezettség számlán a pénzügyi rendezés után fennmaradó egyenleg (az ellenérték 3 százalékat nem meghaladó összegben)	T 43-47 – K 9791

Fontos megjegyzés, az előbbieket szerint az engedmény csak akkor számolható el, ha annak összegét nem számlázzák.

Miskolc, 2018.01.01.

Toppal Anna Klára  
igazgató

