

## **Számlatükör 2016.**

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

#### **11. IMMATERIÁLIS JAVAK**

- 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
- 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 113. Vagyoni értékű jogok
- 114. Szellemi termékek
- 115. Üzleti vagy cégérték
- 117. Immateriális javak értékhelyesbítése
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

#### **12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK**

#### **12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**

- 121. Földterület
- 122. Telek, telkesítés
- 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 124. Egyéb építmények
- 125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
- 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 127. Ingatlanok értékhelyesbítése
- 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
- 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

#### **13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK**

- 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
- 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek
- 137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
- 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

#### **14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK**

- 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
- 142. Egyéb járművek
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
- 147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

#### **15. TENYÉSZÁLLATOK**

- 151. Tenyészállatok
- 152. Igásállatok
- 153. Egyéb állatok
- 157. Tenyészállatok értékhelyesbítése
- 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

#### **16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**

- 161. Befejezetlen beruházások
- 162. Felújítások
- 168. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése

**17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK****17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)**

- 171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés
- 173. Egyéb tartós részesedés
- 177. Részesedések értékhelyesbítése
- 178. Tartós részesedések értékelési különbözete
- 179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása

**18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK**

- 181. Államkötvények
- 182. Vállalati kötvények
- 183. Tartós diszkont értékpapírok
- 184. Vállalkozástól eltérő gazdálkodó szervek értékpapírjai
- 188. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelési különbözete ()
- 189. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK**

- 191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban
- 192. Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- 193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- 194. Egyéb tartósan adott kölcsönök
- 195. Tartós bankbetétek
- 1951. Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban
- 1952. Tartós bankbetétek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- 1953. Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- 1954. Egyéb tartós bankbetétek
- 196. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés
- 198. Tartósan adott kölcsönök értékelési különbözete
- 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

**2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK****21-22. ANYAGOK**

- 211-219. Nyers- és alapanyagok
- 221. Segédanyagok
- 222. Üzem- és fűtőanyagok
- 223. Fenntartási anyagok
- 224. Építési anyagok
- 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
- 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
- 227. Egyéb anyagok
- 228. Anyagok árkülönbözete
- 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása

**23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK**

- 231-234. Befejezetlen termelés
- 235-237. Félkész termékek
- 238. Félkész termékek készletérték-különbözete
- 239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása

**24. NÖVENDEK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK**

- 241. Növendékállatok
- 242. Hízóállatok
- 243. Egyéb állatok
- 246. Bérbevett állatok
- 248. Állatok készletérték különbözete
- 249. Állatok értékvesztése és annak visszairása

## **25. KÉSZTERMÉKEK**

- 251-257. Késztermékek
- 258. Késztermékek készletérték – különbözete
- 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

## **26-28. ÁRUK**

### **26. KERESKEDELMI ÁRUK**

- 261. Áruk beszerzési áron
- 262. Áruk elszámoló áron
- 263. Áruk árkülönbözete
- 264. Áruk eladási áron
- 265. Áruk árrése
- 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
- 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
- 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása

### **27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK**

- 271. Közvetített szolgáltatások
- 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása

### **28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK**

- 281. Saját göngyölegek
- 282. Idegen göngyölegek
- 288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása

## **3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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

- 311. Belföldi követelések
- 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 317. Külföldi követelések
- 319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

### **32. KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN**

- 321. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- 322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 323. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 329. Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
- 3291. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
- 3292. Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
- 3293. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése

### **33. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE**

- 331. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozással szemben
- 332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 333. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 334. Egyéb jegyzett, de még be nem fizetett tőke

#### **34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK**

- 341. Belföldi váltókövetelések
- 345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása
- 346. Külföldi váltókövetelések
- 349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása

#### **35. ADOTT ELŐLEGEK**

- 351. Immateriális javakra adott előlegek
- 352. Beruházásokra adott előlegek
- 353. Készletekre adott előlegek
- 354. Szolgáltatásokra adott előlegek
- 355. Egyéb adott előlegek
- 359. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

#### **36. EGYÉB KÖVETELÉSEK**

- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
- 362. Költségvetési kiutalási igények
- 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
- 365. Vásárolt és átvett követelések
- 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
- 367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések
- 368. Különféle egyéb követelések
- 369. Egyéb követelések értékelése
- 3691. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása
- 3692. Egyéb követelések értékelési különbözete
- 3693. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

#### **37. ÉRTÉKPAPÍROK**

- 371. Részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 372. Jelentős tulajdoni részesedés
- 373. Egyéb (nem tartós) részesedések
- 374. Saját részvények, saját üzletrészek
- 375. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 376. Értékpapír elszámolási számla
- 378. Értékpapírok értékelési különbözete
- 379. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

#### **38. PÉNZESZKÖZÖK**

- 381. Pénztár
- 382. Valutapénztár
- 383. Csekkek
- 384. Elszámolási betétszámla
- 385. Elkülönített betétszámlák
- 386. Devizabetét-számla
- 389. Átvezetési számla

#### **39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 393. Halasztott ráfordítások
- 399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

#### **4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK**

##### **41. SAJÁT TŐKE**

- 411. Jegyzett tőke
- 412. Tőketartalék
- 413. Eredménytartalék
- 414. Lekötött tartalék
- 417. Értékelési tartalék
- 4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
- 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka
- 419. Adózott eredmény

##### **42. CÉLTARTALÉKOK**

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

##### **43-47. KÖTELEZETTSÉGEK**

##### **43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK**

- 431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 432. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 434. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

##### **44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 442. Átváltoztatható kötvények
- 443. Tartozások kötvénykibocsátásból
- 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- 446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

##### **45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 452. Rövid lejáratú hitelek
- 453. Vevőktől kapott előlegek
- 454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 455. Beruházási szállítók
- 456. Váltótartozások
- 457. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 461- 479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

- 461. Társasági adó elszámolása
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 465. Vám és import áfa tartozások
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója
- 4662. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
- 469. Helyi adók elszámolási számla
- 471. Jövedelem elszámolási számla
- 472. Fel nem vett járandóságok
- 473. Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek
- 474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 475. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek
- 476. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
- 477. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete
- 478. Kötelezettségek értékelési különbözete
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

#### **48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

- 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 483. Halasztott bevételek

#### **49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**

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

### **5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK**

#### **51. ANYAGKÖLTSÉG**

- 511. Vásárolt anyagok költségei (alapanyagköltség)
- 512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 513. Egyéb anyagköltség
- 519. Anyagköltség megtérülés

#### **52. IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

- 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522. Bérleti díjak
- 523. Karbantartási költségek
- 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek
- 525. Oktatás, és továbbképzés költségei
- 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- 527. Számviteli szolgáltatások költségei
- 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

#### **53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

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

539. Különbféle egyéb szolgáltatások költségei

#### **54. BÉRKÖLTSÉG**

541. Bérköltség

#### **55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552. Jóléti és kulturális költségek

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

#### **56. BÉRJÁRULÉKOK**

561. Szociális hozzájárulási adó

562. Egészségügyi hozzájárulás

564. Szakképzési hozzájárulás

565. Rehabilitációs hozzájárulás

569. Egyéb bérijárulékok

#### **57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

#### **58. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

#### **59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI-, ELLEN SZÁMLA**

### **6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

#### **61. JAVÍTÓ-KARBANTARTÓ ÜZEMEK KÖLTSÉGEI**

#### **62. SZOLGÁLTATÁST VÉGZŐ ÜZEMEK (EGYSÉGEK) KÖLTSÉGEI**

#### **63. GÉPKÖLTSÉG**

#### **64-65. ÜZEMI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI**

#### **66. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI**

#### **67. ÉRTÉKESÍTÉSI, FORGALMAZÁSI KÖLTSÉGEK**

#### **68. ELKÜLÖNÍTETT EGYÉB ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

#### **69. KÖLTSÉGHELYEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE**

### **7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI**

#### **71-75. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI**

#### **71-74. TERMELES KÖLTSÉGEI**

#### **75. SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI**

#### **76. KÖLTSÉGHELYEK TERMELESI KÖLTSÉGEI**

**77-78. FORGALOMBAHOZATAL KÖLTSÉGEI****79. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ELSZÁMOLÁSA, ÁTVEZETÉSE****8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK****81-83. SZÁMLACSOPORTOK az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz****81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybevett szolgáltatások értéke
- 813. Egyéb szolgáltatások értéke
- 814. Eladott áruk beszerzési értéke
- 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

**82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

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

**83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS****81-85. SZÁMLACSOPORTOK a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatáshoz****81-82. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI**

- 811. Belföldi értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
- 812. Belföldi értékesítés eladott áruk beszerzési értéke
- 813. Belföldi értékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

**83-84. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI**

- 831. Exportértékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
- 832. Exportértékesítés eladott áruk beszerzési értéke
- 833. Exportértékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

**85. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI**

- 851. Értékesítési, forgalmazási költségek
- 852. Igazgatási költségek
- 853. Egyéb általános költségek

**86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke
- 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
- 864. Utólag adott (fizetendő) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény
- 865. Céltartalék képzése
- 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 867. Adók, illetékek, hozzájárulások
- 868. Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
- 869. Különféle egyéb ráfordítások

**87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**

- 871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 872. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztesége
- 873. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások



- 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése és visszairása
  - 875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
  - 875. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok árfolyamvesztesége
  - 876. Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztesége
  - 877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
  - 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
  - 879. Különböző pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- Szerintem itt legalább ki kellene emelni a térítés nélkül átadott tételeket és az apportot!  
Ebből a 87-es bontásból nem derülnek ki az új, törvénymódosításból idekerült elemek.

## **89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK**

- 891. Társasági adó
- 892. Egyszerűsített vállalkozási adó

## **9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK**

### **91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**

### **93-94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**

### **96. EGYÉB BEVÉTELEK**

- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
- 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
- 964. Utólag kapott (járó) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény
- 965. Céltartalék felhasználása
- 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
- 968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
- 969. Különböző egyéb bevételek

### **97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

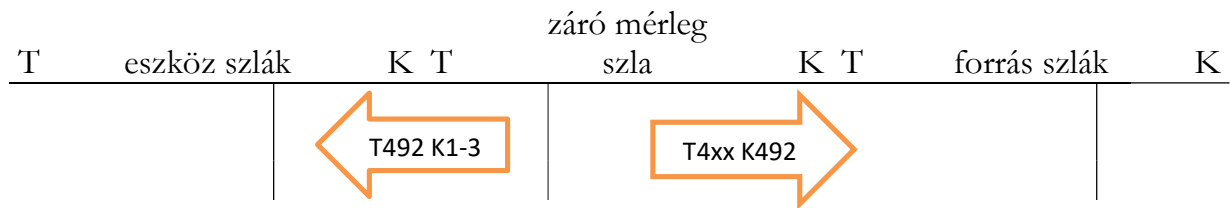
- 971. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 972. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek
- 973. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
- 975. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok árfolyamnyeresége
- 976. Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége
- 977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
- 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
- 979. Különböző pénzügyi műveletek egyéb bevételei

## **0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK**

1,2,3,5-8 T oldalon nő K oldalon csökken

4,9 T oldalon csökken K oldalon nő



**zárás****Tárgyi eszközök****állomány növekedés****bekerülési érték**

növeli      beszerzési ár

            felár

            szállítás, rakodás, alapozás, szerelés...

            fizetendő kamat, hatósági díj

            tartozék, tartalék alkatrész

            vámteher

            beszerzéshez kötődő adó, de nem ÁFA (kivéve, ha nem levonható)

            aktiválás előtt realizál árfolyam veszteség

            próbagyártás költségei

csökkenti    kapott kamat (a fizetett kamat mértékéig)

            engedmény

            aktiválás előtt realizált árfolyam nyereség

            próbagyártás raktárra vett produktuma

**értékcsökkenési módok**

lineáris

bekerülési érték- maradványérték = leírandó összeg

leírandó összeg / tervezett használati idő

évek száma összege

leírandó összeg / évek száma összege x első évben a legmagasabb szám

szorzószámos

lineáris módszerrel kiszámolt éves értékcsökkenés korigálva a megadott szorzószámokkal

teljesítmény arányos

leírandó összeg / tervezett összes teljesítmény x adott időszak teljesítmény

nettó érték alapján

előző évi könyv szerinti érték x leírási kulcs

### **beszerzés belföldről**

T 161 K455 (381) nettó vételár (minden így könyvelendő, ami a bekerülési értéket növeli)

T466 K455 (381) áfa

### **engedmény, visszaküldés(pont fordítva)**

T455 K161 engedmény

T455 K466 engedményre jutó áfa

### **üzembe helyezés, aktiválás, használatba vétel**

T1x1 K161 összeg a 161E

### **finanszírozás**

T455 K384 elszámolási betétből

T455 K385 elkülönített számláról

T455 K444 hitelből

**Beszerzés EU-s tagállamból**

T161 K455 nettó vételár

T466 K467 vételárra jutó áfa

**Beszerzés harmadik országból**

T161 K455 vételár

T161 K465 vám

T368 K465 import áfa (alapja a vételár és az áfa)

T465 K384 vám és import áfa p.ügyi rendezése

T466 K368 p.ügyi rendezés után áfa levonásba helyezése

**Apportba vétel**

T161 K479 te átvétel                      T211 K479 készlet átvétel

T3 J,de K411 bejegyzéskor

T479 K3J,de összevezetés

**Térítés nélküli átvétel**

1) átvétel

a, T161 K968            piaci érték

b, T968 K483            passzív időbeli elhatárolás

c, T466 K479            áthárított áfa

d, T466 K967    nem áthárított áfa

2) aktiválás            T1x1 K161

3) értékcsökkenés    T571 K1x9

4) visszacsöpögtetés    T483 K968

$483E/161E =$  elhatárolt összeg / bekerülési érték x écs

**saját rezsiz beruházás**

1) előállítás során felmerült költségek

- a, T51-57 K1-4 elméleti forma, ktg-k egy összegben
- b,
- T511 K211 anyagktg
  - T227 K511 hulladék megtérülés
  - T52 K454/381 igénybe vett szolgáltatás
  - T53 K454/381/479 egyéb szolgáltatás (bank, biztosítás, hatóság)
  - T54 K471 bruttó bér
  - T55 K471 egyéb személyi jellegű ráfordítások
  - T56 K463 bérjárulékok (szócho, szakképzési hj)
  - T57 K1x9 értékcsökkenési leírás
- 2) átvezetés beruházások közé (ha elkészült vagy ha üzleti év vége van)
- T161 K582 közvetlen költségek
- 3) aktiválás T1x1 K161 161E
- 4) áfa T466 K467

### **értékhelyesbítés, év végi értékelés**

- 1) piaci érték < könyv szerinti érték

terven felüli écs elszámolása T866 K1x8

ha volt korábban értékhelyesbítés, azt teljes összegében vissza kell írni

T417 K1x7 1x7 teljes összege

- 2) piaci érték > könyv szerinti érték

ha van korábbról TFÉCS, azt vissza kell írni T1x8 K966

ha még mindig magasabb a piaci érték, értékhelyesbítést kell elszámolni

T1x7 K417 (ezek a számlák csak egymással szemben állhatnak)

nem lehet egyszerre TFÉCS és ÉH

állomány csökkenések

### értékesítés

#### 1) könyv szerinti érték kivezetése

a, bekerülési érték kivezetése	T861 K1x1
b, terv szerinti écs kivezetése	T1x9 K861
c, terven felüli écs kivezetése	T1x8 K861
d, értékhelyesbítés visszavezetése	T417 K1x7

#### 2) eladási ár

a, nettó eladási ár	T311 K961
b, ÁFA	T311 K467

### értékcsökkenés

T571 K1x9 terv szerinti értékcsökkenés

T866 K1x8 terven felüli értékcsökkenés

### káresemény, hiány selejt megsemmisülés

#### 1) állományban marad

a, kár összege	T866 K1x8
b, biztosító fizet	T384 K966
c, biztosító ígér	T368t K966

biztosító fizet T384 K368t

Ha a biztosító csak a következő üzleti évben fizet, akkor

Kárral érintett üzleti év vége AIE T391 K966

Következő üzleti év eleje T966 K391

biztosító fizet T384 K966

2) nem marad állományban

- a, TFÉCS elszámolása T866 K1x8 kár összege
  - b, TSZÉCS kivezetése T1x9 K1x1
  - c, TFÉCS kivezetése T1x8 K1x1
  - d, ÉH visszaírása T417 K1x7
  - e, hulladék megtérülés T227 K966
- kaphatunk kártérítést

### **apportba adás**

1) tárgyi eszköz kivezetése

- a, bekerülési érték kivezetése T368t K1x1
  - b, terv szerinti écs kivezetése T1x9 K368t
  - c, terven felüli écs kivezetése T1x8 K368t
  - d, értékhelyesbítés visszavezetése T417 K1x7
- 2, társasági szerződés szerinti érték T366t K368t

3, itt kell megnézni a 368t számla egyenlegét, amin látszik, hogy az ügylet nyereség vagy veszteség

a, nyereség T368t K968

b, veszteség T868 K368t

4) cégbírósági bejegyzés T17 K366

### **térítés nélküli átadás**

1) könyv szerinti érték kivezetése



a, bekerülési érték kivezetése	T868 K1x1
b, terv szerinti écs kivezetése	T1x9 K868
c, terven felüli écs kivezetése	T1x8 K868
d, értékhelyesbítés visszavezetése	T417 K1x7

## 2) áfa alapja a piaci érték

a, áthárítjuk	T368 K467 (várjuk az átvevőtől)
b, nem hárítjuk át	T868 K467 (tovább növeljük a veszteségünket)

**vásárolt készletek /anyagok (21-22)**

## készletcsökkenések

FIFO: elsőnek be, elsőnek ki. Azt adjuk el /használjuk fel először, ami a legrégebben van a raktárunkban.

Átlagár: Minden készletcsökkenés előtt átlagot számolunk.

## 1) beszerzés (és minden, szorosan a készlethez kapcsolódó költség)

a, nettó vételár	T21-22	K454/381
b, áfa	T466	K454/381

## 2) engedmény, visszaküldés (pont fordítva)

a, engedmény	T454	K21-22
b, áfa	T45	K466

## 3) készletcsökkenések

a, felhasználás	T511	K21-22
b, kár, selejt...	T866	K21-22 (kaphatunk kártérítést)
c, értékesítés	T814	K21-22 könyv szerinti érték
	T311/381	K91-92 nettó eladási ár

T311/381 K467 áfa

d, apportba adás

T368t K21-22 átadott készlet

T368t K366t társasági szerződés szerinti érték

itt kell megnézni a 368t számla egyenlegét, amin látszik, hogy az ügylet nyereség vagy veszteség

a, nyereség T368t K972

b, veszteség T872 K368t

T366t K411 cégbírósági bejegyzés

4) év közben nem vezetünk folyamatos nyilvántartást a készleteinkről

év eleji nyitó készlet visszavezetése T511 K21-22

év közben beszerzés T511 K454/381

T466 K454/381

év közben felhasználás: nem könyveljük

év végi záró készlet visszavezetése T21-22 K511

### **vásárolt készletek / áruk, szolgáltatások**

készletcsökkenések

FIFO: elsőnek be, elsőnek ki. Azt adjuk el /használjuk fel először, ami a legrégebben van a raktárunkban.

Átlagár: Minden készletcsökkenés előtt átlagot számolunk.

1) beszerzés (és minden, szorosan a készlethez kapcsolódó költség)

a, nettó vételár T261 K454/381

b, áfa T466 K454/381

2) engedmény, visszaküldés (pont fordítva)

a, engedmény T454 K261

b, áfa T45 K466

3) készletcsökkenések

a, értékesítés T814 K261 könyv szerinti érték

T311/381 K91-92 nettó eladási ár

T311/381 K467 áfa

b, kár, selejt... T866 K21-22 (kaphatunk kártérítést)

c, felhasználás T511 K261

d, apportba adás

T368t K261 átadott készlet

T368t K366t társasági szerződés szerinti érték

itt kell megnézni a 368t számla egyenlegét, amin látszik, hogy az ügylet  
nyereség vagy veszteség

a, nyereség T368t K972

b, veszteség T872 K368t

T366t K411 cégbírósági bejegyzés

4) év közben nem vezetünk folyamatos nyilvántartást a készleteinkről

év eleji nyitó készlet visszavezetése T814 K261

év közben beszerzés T814 K454/381

T466 K454/381

év közben értékesítés készletcsökkenést: nem könyveljük

év végi záró készlet visszavezetése T261 K814

**vásárolt készletek**

**elszámoló áras nyilvántartása**

elszámoló ár = tervezett beszerzési ár

készlet számlára csak akkor könyvelünk, ha mozog a készlet és csak elszámoló áron!

készlet számlák                      árkülönbözet számlák

211 anyagok                              228 árkülönbözet

262 nagyker. áru                        263 árrés számla

264 kisker. áru                          265 árrés számla

281 saját göngyöleg                  288 betétdíjas göngyöleg árkülönbözete

1) beszerzés

a,     T228 K 454/381   számlán szereplő nettó összeg

b,     T466 K454/381   számlán szereplő áfa

c,     T211 K228            beszerzés elszámoló áron

2) szállítás, rakodás...

a,     T228 K454/381   számlán szereplő nettó összeg

b,     T466 K454/381   számlán szereplő áfa

3) engedmény (nem mozog a készlet)

a,     T454 K228            engedmény

b,     T454 K466            engedmény áfája

4) visszaküldés (mozog a készlet)

a,     T454 K228            visszaküldés

b,     T454 K466            visszaküldés áfája

c,     T228 K211            visszaküldés elszámoló áron

5) felhasználás (anyagoknál)

a, T511 K211 felhasználás elszámoló áron

b, árkülönbözet rendezése

árkülönbözet aránya =

$$\text{árkülönbözet szla E/ készlet szla korrigált E}=\%$$

rendezendő árkülönbözet= árkül.aránya x készletcsökkenés elsz. áron

Az árkülönbözet számlának mindig az egyenlegével ellentétes oldalára könyveljük a rendezendő árkülönbözetet.

ha az árkülönbözet számla egyenlege K, (-x%), T228 K511

ha az árkülönbözet számla egyenlege T, (+x%) T511 K228

#### 6) értékesítés (áruknál)

a, T814 K262 készletcsökkenés elszámoló áron

b, árkülönbözet rendezése (ua, mint az előző pontnál)

ha az árkülönbözet számla egyenlege K, (-x%), T263 K814

ha az árkülönbözet számla egyenlege T, (+x%) T814 K263

c, T311 K91-92 nettó eladási ár

T311 K467 áfa

#### 7) értékesítés kiskereskedelmi árunál (spec)

specialitás: kiskereskedelmi árunál a készletszámla 264 bruttó eladási ár, értékesítéskor készpénzt kapunk és az áfát utólag kell kiemelni

a, T814 K264 készletcsökkenés bruttó eladási áron

b, árrés rendezése T265 K814 (a 265 számlának csak K egyenlege lehet)

c, eladási ár T381 K911 bruttó eladási ár

T911 K467 áfa kiemelése

#### 8) selejt

a, készletcsökkenés elszámoló áron T866 K211

b, árkülönbözet rendezése T228 K866 / T866 K228

9) göngyöleg

Beszerezés T288 K454 nettó vételár

T466 K454 áfa

T281 K288 beszerzés elsz (betétdíjas) áron

Készletcsökkenés  $288/281 = \text{árkülönbözet aránya}$

T814 K281 készlet csökkenés betétdíjas áron

T288 K814 árkülönbözet rendezése

Eladás T311 K911 nettó eladási ár

T311 K467 áfa

Visszavétel T281 K814 betétdíjas áron

T814 K288 árkülönbözet visszarendezése

T911 K311 eladási ár visszaírása

T467 K311 áfa visszaírása

### **saját termelésű készletek**

elkészült termék közvetlen önköltségének megállapítása:

+ nyitó befejezetlen termelés

+ tárgyidőszakban felmerült közvetlen költségek

-Hulladék megtérülés

-záró befejezetlen termelés

---

=elkészült termékek közvetlen önköltség

1, nyitó befejezetlen termelés kivezetése T581 K231

2, időszak alatt felmerült össze költség T51-57 K1-4

Vagy T511 K211 anyagktg

T52 K454 igénybe vett szolgáltatás

T53 K454 egyéb szolgáltatás

T54 K471 bruttó bér

T55 K471 egyéb személyi jellegű kifizetések

T56 K463 bérjárulékok

T57 K1x9 értékcsökkenési leírás

3, késztermék készletre vétele T251 K581

4, záró befejezetlen termelés visszavezetése T231 K581

5, értékesített késztermék

Eladási ár T311 K911

Áfa T311 K467

Készletcsökkenés T581 K251

### **jövedelem elszámolás**

I bérfeladás ( tárgyhó utolsó napja)

a, bruttó jellegű tételek

T54 K471 bruttó munkabér

T55 K471 betegszabira járó bér

T55 K471 táppénz 1/3

T362 K471 táppénz 2/3

b, levonások (alapja a bruttó bér és a betegszabi)

T471 K462 személyi jövedelemadó

T471 K473 levont járulékok 18,5%

c, bérből levont kártérítés, fizetési előleg, (munkáltató felé)

T471 K361 munkavállalóval szembeni követelés

Előzmény: T361 K96 munkavállaló kártérítésre kötelezése

T361 K381 fizetési előleget kap a munkavállaló

d, továbbítandó levonások

T471 K476 gyerektartás, bírói letiltás

e, munkáltatót terhelő járulékok

T56 K463 szociális hozzájárulási adó (2019-ben 17,5%)

T56 K463 szakképzési hozzájárulás 1,5%

II bérfizetés (követő hónap első napjai)

a, kp felvétele bankból bevételi pénztárbizonylat alapján T381 K389

b, kp felvétele bankból banki terhelési értesítő alapján T389 K384

c, bérfizetés T471 K381/384

d, fel nem vett bérek T381 K472

e, fel nem vett bér kifizetése T472 K381

III adók, járulékok rendezése az állammal, levonások továbbítása

a, személyi jövedelemadó T462 K384

b, levont járulékok (18,5%) T473 K384

c, munkáltató járulékai (szócho, szakképzési) T474 K384

d, költségvetési kiutalási igény beérkezik (TP) T384 K363

## **értékpapírok**

Váltó

Váltó elfogadása

T341 K311 váltó elfogadása (kiváltott követelés)



12.31 T391 K974 tárgyévre járó, de következő évben esedékes kamat elhat.

01.01 T974 K391 elhatárolás feloldása

T384 K341 váltó kifizetése lejáratkor

T384 K974 kamat kifizetése

Váltó kibocsátása

T454 K456 váltó kibocsátás (kiváltott kötelezettség)

T873 K456 váltó teljes kamata

12.31 T392 K873 tárgyévre járó de következő évben esedékes kamat elhat.

01.01 T873 K392 kamat feloldása

T456 K384 váltó kifizetése lejáratkor

Kötvény

T375/18 K384 kötvény vásárlása

T974 K375/18 vételárban elismert kamat

Most megállapítjuk a kötvény könyv szerinti értékét

12.31 T391 K974 kamat elhatárolása

01.01 T974 K391 elhatárolás feloldása

T384 K974 kapott kamat

T384 K376t kötvény értékesítése (eladási ár)

T376t K375/18 kötvény kszé kivezetése

T376t K974 eladási árban elismert kamat

Most kell megnézni, hogy hogy áll a 376t

T376t K97 ha nyereség

T87 K376t ha veszteség

Részvény

T375/17 K384 részvény vásárlása

T384 K376t részvény értékesítése (eladási ár)

T376t K375/17 részvény kszé kivezetése

Most kell megnézni, hogy hogy áll a 376t

T376t K97 ha nyereség

T87 K376t ha veszteség

## Eredmény

Nyitás utáni rendező tételek

Adózott eredmény átvezetése T419 K413 ha nyereség

T413 K419 ha veszteség

Nyitó befejezetlen termelés kivezetése T581 K231

Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítésének átvezetése

T463 K464

Költségvetési kiutalási igény teljesülésének átvezetése

T363 K362

Előzetes áfa átvezetése T468 K466

Fizetendő áfa átvezetése T467 K468

Elhatárolások feloldása T9 K391

T482 K5-8