

**Adószám:** 18565449-1-09  
**Bejegyző szerv:** Debreceni Törvényszék  
**Regisztrációs szám:** 09-01-0001585

## **Folkrádió Közhasznú Alapítvány**

---

4025 Debrecen, Hatvan utca 56. I/3

### **Számlarend**

Kelt: Budapest, 2022.03.11



---

A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

## Bevezető

Jelen számlarend a számviteli politika szerint, azzal összhangban, az egységes számlakeretre vonatkozó előírások figyelembevételével úgy került kialakításra, hogy az azon alapuló könyvvizetés a számviteli beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítsa. Ezen belül a könyvvizetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályozás úgy került meghatározásra, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túl - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen, továbbá biztosítsa a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében jogszabályban meghatározott adatokat. A hatályos előírások értelmében a számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvizetés helyességéért a képviselőre jogosult személy a felelős. A számlarend tartalmi részében az alkalmazásra kijelölt számlák számjele és megnevezése, a számla tartalma (ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik), továbbá a számla értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei (együtt: a számlát érintő gazdasági események), valamint ennek keretében a számla más számlákkal való kapcsolata kerül bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

### Analitika:

A számlarendben a hatályos előírásoknak megfelelően a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata úgy került meghatározásra, hogy az analitikus nyilvántartások szoros kapcsolatban vannak a főkönyvi könyveléssel, a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetősége biztosított. A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások az egyes számlákhoz kapcsolódóan kerülnek a számlarendben meghatározásra és bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

### Bizonylati rend:

A számlarendben a hatályos előírásoknak megfelelően meghatározásra került - a számviteli politikában lefektetett bizonylati rend kiegészítéseként - az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rend. A hatályos előírások szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők: a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója; b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése; c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása; d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka); e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai; f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét; g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik; h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás; i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása; j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír (szigorú számadás, digitális aláírás, ...). A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó belső bizonylati szabályok az egyes számlákhoz kapcsolódóan kerülnek a számlarendben meghatározásra és bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

### Növekedési jogcímek:

bármely gazdasági esemény a megfelelő ellenszámla megjelölésével, a kettős könyvvitel zárt rendszerében könyvelhető	0-9
---	-----

technikai átvezetések, összevezetések, nyitó és zárlati tételek		0-9
technikai átvezetések, összevezetések, nyitó és zárlati tételek		0-9
<b>Csökkentési jogcímek:</b>		
bármely gazdasági esemény a megfelelő ellenszámla megjelölésével, a kettős könyvvitel zárt rendszerében könyvelhető	0-9	

**0****Nyilvántartási számlák**

A 0. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek, külön kiemelve a határidős, az opciós ügyletek és swap, fedezeti vagy fedezett, valamint más származékos ügyletek határidős részének szerződés szerinti értékét mindaddig, amíg a kötelezettség, az ügylet teljesítése (lezárása) meg nem történt, szerződés szerint le nem járt, továbbá a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek, fedezeti vagy fedezett, valamint más származékos határidős ügyletrésze miatt fennálló követelések.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
függő kötelezettségek vállalása vagy keletkezése, nyilvántartásba vétele	0	0
átkönyvelések a 0. számlaosztályon belül	0	0
átkönyvelések a 0. számlaosztályon belül	0	0
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
függő kötelezettségek teljesülése vagy más módon megszűnése, kivezetése	0	0

**1-3****Eszközszámlák**

Az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az 1-3. számlaosztályok tartalmazzák az eszközszámlákat.

**Analitika:**

Az eszközszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

**Bizonylati rend:**

Az eszközszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
eszközök állományának növekedése	1-3	0-9
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	1-3	1-3
eszközállomány növekedése az eredmény tényezői által	1-3	5-9

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eszközök állományának csökkenése	0-9	1-3
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	1-3	1-3
eszközállomány csökkenése az eredmény tényezői által	5-9	1-3

#### **1-4 Mérlegszámlák**

Az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

**Analitika:**

A mérlegszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

**Bizonylati rend:**

A mérlegszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
eszközök és források állományának (vagyon) növekedése	1-4	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eszközök és források állományának (vagyon) csökkenése	0-9	1-4

## 1 Befektetett eszközök

Az 1. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

### Analitika:

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

### Bizonylati rend:

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetett eszközök állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	1	1-3
befektetett eszközök állományának növekedése források bevonásával	1	4
befektetett eszközök állományának növekedése az eredmény javára	1	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befektetett eszközök állományának csökkenése eszközök átcsoportosításával	1-3	1
befektetett eszközök állományának csökkenése források felszabadításával	4	1
befektetett eszközök állományának csökkenése az eredmény terhére	5-9	1

## 11 Immateriális javak

Az immateriális javak között azokat a nem anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek közvetlenül és tartósan szolgálják a tevékenységet. A számlacsoportba tartozó főkönyvi számlákon kell elszámolni és nyilvántartani az immateriális javak bruttó értékét és annak változásait, az elszámolt értékcsökkenéseket és azok visszairását, a kapcsolódó értékhelyesbítéseket, valamint az immateriális javakra adott előlegeket.

### Analitika:

Az immateriális javak analitikus nyilvántartása egyedi nyilvántartó lapok, vagy annak megfelelő adattartalmú nyilvántartás vezetésével valósul meg. Az analitikában szerepeltetni kell legalább az immateriális jószág azonosító adatait, nyilvántartási adatait valamint az állomány és értékeket. Azonosítási adatok: az immateriális jószág megnevezése, a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése, a beszerzés (saját előállítás), a használatba vétel időpontja. Nyilvántartási adatok: a várható használati idő, az értékcsökkenés elszámolás módja, mértéke, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának várható utolsó időpontja és az adótörvényben meghatározott amortizációs norma. Állományi és érték adatok: bruttó érték és annak változásai, a maradványérték, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés és annak változásai, a visszaírt terven felüli értékcsökkenések összege és annak változásai, illetve a jószág mindenkori nettó értéke. Az analitikus nyilvántartásban továbbá rögzíteni kell az értékhelyesbítéseket, a leltározás időpontjait, az állományból történő

kivezetés időpontját, bizonylatát és értékét.

**Bizonylati rend:**

Az immateriális javak állománynövekedésének illetve állománycsökkenésének alapbizonylatai: a számla vagy annak megfelelő okmány, apport lista, a gazdasági eseményre vonatkozó szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, feljegyzés, kalkuláció, leltározási és egyéb értékmódosítások bizonylatai, ...

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
immateriális javak beszerzése, aktiválása	11	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
immateriális javak állományának (értékének csökkenése)	0-9	11

**111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke**

A hatályos számviteli politikával összhangban - amennyiben az az annak aktiválására vonatkozó számvitelpolitikai döntést tartalmazza - a tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - költségek kerülnek e számlán nyilvántartásra, így különösen az e jogcímen külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan, a közvetlen önköltségbe tartozó költségek aktivált összege, melyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A számlán az alapítás-átszervezés aktivált értékének bruttó értéke, és annak változásai kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

Az aktivált alapítás-átszervezési költségek analitikus nyilvántartásában az előírt adatokon túl feltüntetésre kerül minden további lényeges számvitelpolitikai döntés, becslés, információ, így az aktiválás oka és körülményei, az értékcsökkenési leírás megtervezésével kapcsolatos körülmények, a kapcsolódóan elszámolt/elszámolandó lekötött tartalék, ...

**Bizonylati rend:**

A főkönyvi számlát érintő gazdasági események jellemző bizonylatai az ezzel kapcsolatos számvitelpolitikai döntések (besorolás, aktiválás és kivezetés, értékmódosítások, ...), a kapcsolódó kimutatások, kalkulációk és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása a számlázott összegben készpénzes beszerzésnél	111	381-383
alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása a számlázott összegben	111	454-456
alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása saját teljesítmény kalkulált összegében	111	582
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
aktivált alapítás-átszervezési költség kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 866	111
aktivált alapítás-átszervezési költség átsorolása, átkönyvelése	0-9	111

**112 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke**

A hatályos számviteli politikával összhangban - amennyiben az az annak aktiválására vonatkozó számvitelpolitikai döntést tartalmazza - a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében aktiválható termékben (szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet) - a létrehozott termék várható piaci árát





<b>Növekedési jogcímek:</b>		
vagyoni értékű jogok aktiválása a számlázott összegben készpénzes beszerzésnél	113	381-383
vagyoni értékű jogok aktiválása a számlázott összegben	113	454-456
vagyoni értékű jogok aktiválása saját teljesítmény kalkulált összegében	113	582
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vagyoni értékű jogok kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 866	113
vagyoni értékű jogok átsorolása, átkönyvelése	0-9	113

## 114 Szellemi termékek

E számlán kerülnek nyilvántartásra a nem anyagi természetű, vagyoni értéket vagy jogokat megtestesítő eszközök. A szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem. A számlán a szellemi termékek bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra.

### Analitika:

A szellemi termékek analitikus nyilvántartásában az előírt adatokon túl feltüntetésre kerül minden további lényeges információ, így az aktiválás oka, a bekerülési érték meghatározásának számítása és módja, az esetleges korlátozások és sajátosságok, az értékcsökkenési leírás megtervezésével kapcsolatos körülmények, az értékmódosítások, ...

### Bizonylati rend:

A főkönyvi számlát érintő gazdasági események jellemző bizonylatai az ezzel kapcsolatos szerződések, szabadalmi bejegyzések, megállapodások, számlák, kalkulációk és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
szellemi termékek aktiválása a számlázott összegben készpénzes beszerzésnél	114	381-382
szellemi termékek aktiválása a számlázott összegben	114	454-456
szellemi termékek aktiválása saját teljesítmény kalkulált összegében	114	582
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
szellemi termékek kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 866	114
szellemi termékek átsorolása, átkönyvelése	0-9	114

## 115 Üzleti vagy cégérték

E számlán, üzleti vagy cégértékként kell kimutatni meghatározott vásárlás esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített - a megszerzett piaci értéket lényegesen meghaladó - többletkifizetés összegét. A számlán a goodwill bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra.

### Analitika:

A goodwill analitikus nyilvántartásában az előírt adatokon túl feltüntetésre kerül minden további lényeges információ, így az aktiválás oka, a bekerülési érték meghatározásának számítása és módja, az

esetleges korlátozások és sajátosságok, az értékcsökkenési leírás megtervezésével kapcsolatos körülmények, az értékmódosítások, ...

**Bizonylati rend:**

A főkönyvi számlát érintő gazdasági események jellemző bizonylatai az ezzel kapcsolatos szerződések, értékelések, számítások és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
üzleti érték aktiválása a számlázott összegben készpénzes beszerzésnél	115	381-383
üzleti érték aktiválása kötelezettség fejében	115	4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
üzleti érték kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 866	115
üzleti érték átsorolása, átkönyvelése	0-9	115

**116 Immateriális javakra adott előlegek**

E számlán kerül nyilvántartásra az immateriális javakra adott előleg címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó -, még el nem számolt összeg, ezek értékvesztése és annak visszairása.

**Analitika:**

Az immateriális javakra adott előlegek analitikus nyilvántartásában az előírt adatokon túl feltüntetésre kerül minden további lényeges információ, így az előleg folyósításának körülményei és adatai, a partner adatai, az érintett immateriális jószág adatai, az értékmódosítások, ...

**Bizonylati rend:**

A főkönyvi számlát érintő gazdasági események jellemző bizonylatai az ezzel kapcsolatos szerződések, megrendelések, pénzforgalmi bizonylatok, értékelések, egyeztetések, számítások és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
immateriális javakra folyósított előleg a számlázott összegben	116	384-386
immateriális javakra adott előlegek értékvesztésének elszámolása	116	8663
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
immateriális javakra adott előlegek beszámítása	11	116
immateriális javakra adott előlegek átsorolása, átkönyvelése	0-9	116
immateriális javakra adott előlegek értékvesztésének visszairása	9663	116

**117 Immateriális javak érték helyesbítése**

Az érték helyesbítés az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok és szellemi termékek könyv szerinti- és piaci értékének tartós nyereségjellegű különbözete.

**Analitika:**

Az érték helyesbítések évenkénti összegét egyedi eszközönként vezetett analitikán kell nyilvántartani.

**Bizonylati rend:**

Az érték helyesbítések elszámolásának jellemző bizonylatai a kapcsolódó értékelések (számítások, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
immateriális javak érték helyesbítésének (annak többletének)	117	417

elszámolása		
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
immateriális javak értékhelyesbítésének kivezetése, értéke csökkentése	417	117

**118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

A főkönyvi számla az immateriális javak aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	8663	118
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés visszairása	118	9663
kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés kivezetése	118	0-9

**119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**

Az immateriális javak aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével - az üzembehelyezéskor megtervezett, esetlegesen a körülmények jelentős változása esetén módosított vagy újonnan megtervezett - értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenési leírásokat és azok halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása	57	119
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eladott, selejtezett eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	119	861/961, 8663
más okból kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	119	0-9

## 12-16

## Tárgyi eszközök

Tárgyi eszköznek minősülnek azok az anyagi eszközök, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a gazdálkodó tevékenységét (függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre, használatbavételre kerültek-e vagy sem), illetve a tenyészállatok. E számlacsoportban kerülnek kimutatásra tovább a beruházásokra adott előlegek, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítései és értékelési különbözetei is.

**Analitika:**

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása a 'Tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lap'-ján vagy a 'Tárgyi eszközök csoportos nyilvántartó lap'-ján történik. A nyilvántartó lapot a beszerzés napjával kell megnyitni az eszköz bruttó értékével. Szerepeltetni kell a lapon az eszköz azonosító adatait, nyilvántartási adatait valamint az állomány és értékadatokat. Azonosítási adatok: a tárgyi eszköz megnevezése, tartozékai, az azonosításához szükséges leltári szám, a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése, a beszerzés (saját előállítás), a használatba vétel időpontja, valamint a pótlólagos beruházások, felújítások időpontja. Nyilvántartási adatok: a várható használati idő, az értékcsökkenés elszámolás módja, mértéke, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának várható utolsó időpontja és az adótörvényben meghatározott amortizációs norma, valamint a személyi használatba kiadott eszközök esetében a használó neve és a használat helyének megjelölése. Állományi és érték adatok: bruttó érték és annak változásai, a maradványérték, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés és annak változásai, a visszaírt terven felüli értékcsökkenések összege és annak változásai, illetve az eszköz mindenkori nettó értéke. Az analitikus nyilvántartásban továbbá rögzíteni kell a leltározás időpontjait, az állományból történő kivezetés időpontját, bizonylatát és értékét. Beruházásokról is analitikát kell vezetni, amely tartalmazza: a beruházás megnevezését, a kapcsolódó főkönyvi számla számát, azonosítási adatokat, beruházás közvetlen költségeit és ráfordításait, illetve az esetleges terven felüli értékcsökkenés összegét.

**Bizonylati rend:**

A tárgyi eszközök főkönyvi elszámolásának bizonylatai a beszerzési számla vagy más bizonylat (szerződés, megállapodás, dokumentum, ...), valamint az üzembehelyezési okmány. Az okmánynak tartalmaznia kell: az eszköz megnevezését és azonosító adatait, tartozékait, az üzembe helyezés időpontját, a használat helyét és a tárgyi eszköz bekerülési értékét. A kapcsolódó számviteli becslések dokumentuma a vonatkozó feljegyzés, kalkuláció, kimutatás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz beszerzése, üzembehelyezése, értékmódosító tételei	12-16	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz kivezetése, értékesítése, selejtezése, értékmódosító tételei	0-9	12-16

## 12

## Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Ingatlan a föld és minden anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítenek. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok az önmagukban is forgalomképes jogok. A számlacsoportba tartozó főkönyvi számlákon kell elszámolni és nyilvántartani az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értékét és annak változásait, az elszámolt értékcsökkenéseket és azok visszairását. Itt kerül kimutatásra az idegen ingatlanon végzett, aktivált beruházás, felújítás is.

**Analitika:**

Az ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím, \_), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beszerzése, üzembhelyezése, értékmódosító tételei	12	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivezetése, értékesítése, selejtezése, értékmódosító tételei	0-9	12

**121 Földterület**

A számlán a földterületek bruttó értéke, és annak változásai kerülnek kimutatásra. Ilyen például az a mezőgazdasági művelésre alkalmas földterület, melyen mezőgazdasági tevékenységet végeznek. Termőföld a szántóföld, az ültetvény, az erdő, a nádas, a gyep és a halastó.

**Analitika:**

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím,\_) , nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...) , állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, üzembhelyezési okmányok, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
földterület aktiválása, ráaktiválás	121	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
földterület kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	121
földterület átsorolása, átkönyvelése	0-9	121

**122 Telek, telkesítés**

E számlán kerülnek kimutatásra a telek, telkesítés bruttó értéke, és annak változásai. A telek olyan földterület, melyhez a gazdálkodó vásárlás, kisajátítás vagy egyszeri telekigénybe vételi díj fizetésével jutott és nagyüzemi mezőgazdasági tevékenységet nem folytatnak rajta.

**Analitika:**

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím,\_) , nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...) , állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, üzembhelyezési okmányok, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
telek, telkesítés aktiválása, ráaktiválás	122	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
telek, telkesítés kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	122
telek, telkesítés átsorolása, átkönyvelése	0-9	122

### 123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

A számlán az épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok bruttó értéke, és annak változásai kerülnek könyvelésre. Az épület a külső tértől épületszerkezetekkel, építőanyagokkal részben vagy egészben elválasztott tér, amit ott-tartózkodás, termelés vagy tárolás céljára hoztak létre. Építménynek minősül az ingatlanon megvalósított műszaki alkotás, amely a talajtól csak az anyagaira vagy szerkezeteire való szétbontással távolítható el, azonban ekkor már nem használható az eredeti rendeltetésének megfelelően. Idetartoznak a technológiai célú vezetékek és szerelvények valamint a víz-, villany-, gáz- és csatornázási vezetékek, amelyek az építmény szerkezeteiben elhelyezve az építmények használhatóságát megnövelik, ellátását biztosítják. Épületrészekről, tulajdoni hányadokról több tulajdonosú ingatlanok esetén beszélünk.

**Analitika:**

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, üzembehelyezési okmányok, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok aktiválása, ráaktiválás	123	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	123
épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok átsorolása, átkönyvelése	0-9	123

### 124 Egyéb építmények

A számlán az egyéb építmények bruttó értéke, és annak változásai kerülnek kimutatásra. Egyéb építmény mindaz az ingatlan, ami nem minősül épületnek. Ilyen például a vasút, halastó, ültetvény, erdő, kivéve az ezek által borított földterület.

**Analitika:**

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, üzembehelyezési okmányok, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb építmények aktiválása, ráaktiválás	124	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb építmények kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	124
egyéb építmények átsorolása, átkönyvelése	0-9	124

## 125 Idegen ingatlanon végzett beruházás

Idegen ingatlanon végzett beruházás, felújítás címén - bruttó értéke és annak változásai - kerül kimutatásra a nem saját tulajdonú (pl. bérelt) ingatlanon végzett, a gazdálkodó tevékenységét tartósan szolgáló, befejezett, aktivált értéknövelő beruházás, felújítás.

### Analitika:

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím,...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

### Bizonylati rend:

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, üzembehelyezési okmányok, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
idegen ingatlanon végzett beruházás aktiválása, ráaktiválás	125	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
idegen ingatlanon végzett beruházás kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	125
idegen ingatlanon végzett beruházás átsorolása, átkönyvelése	0-9	125

## 126 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A számlán az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke, és annak változásai kerülnek kimutatásra. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó, jogszabály szerinti hozzájárulások megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

### Analitika:

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím,...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

### Bizonylati rend:

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a

kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktiválása, ráaktiválás	126	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	126
ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok átsorolása, átkönyvelése	0-9	126

### 127 Ingatlanok érték helyesbítése

Az érték helyesbítés az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyv szerinti- és piaci értéke közötti nyereség jellegű különbözet.

**Analitika:**

Az érték helyesbítések évenkénti összegét egyedi eszközönként vezetett analitikán kell nyilvántartani.

**Bizonylati rend:**

Az érték helyesbítések elszámolásának jellemző bizonylatai a kapcsolódó értékelések (számítások, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítésének (annak többletének) elszámolása	127	417
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítésének kivezetése, értéke csökkentése	417	127

### 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

A főkönyvi számla az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	8664	128
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés visszairása	128	9664
kivezetett, átsorolt eszközhöz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés kivezetése	128	0-9



<b>129</b>	<b>Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése</b>
------------	---

Az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenések halmozott összegét tartalmazza. Nem számolható el értékcsökkenés a földterület, a telek, telkesítés, erdő aktivált értéke után, kivéve, ha a telket bányaművelésre vagy veszélyes hulladék tárolására használja a gazdálkodó. Nem számolható el értékcsökkenés továbbá a műemléki védettségű épületek esetében, ha azok értékükből a használat során nem veszítenek, vagy azok értéke - különleges helyzetükből, egyedi mivoltukból adódóan - évről évre nő.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása	57	129
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eladott, selejtezett eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	129	861/961, 8664
más okból kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	129	0-9

<b>13</b>	<b>Műszaki berendezések, gépek, járművek</b>
-----------	--

A műszaki berendezések, gépek járművek számlacsoportban a rendeltetészerűen használatba vett, a tevékenységet tartósan és közvetlenül szolgáló tárgyi eszközöket kell nyilvántartani.

**Analitika:**

A műszaki berendezésekről, gépekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

A műszaki berendezések, gépek és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
műszaki berendezések, gépek, járművek beszerzése, üzembehelyezése, értékmódosító tételei	13	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
műszaki berendezések, gépek, járművek kivezetése, értékesítése, selejtezése, értékmódosító tételei	0-9	13

<b>131</b>	<b>Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök</b>
------------	--

A számlán a műszaki berendezések, gépek, járművek közül a termelést (alaptevékenységet) tartósan és közvetlenül szolgáló gépek, berendezések, szerszámok és gyártóeszközök bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

Az egyes műszaki berendezésekről, gépekről és járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, érték módosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes műszaki berendezések, gépek és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembehelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök aktiválása, ráaktiválás	131	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	131
termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök átsorolása, átkönyvelése	0-9	131

**132 Termelésben közvetlenül részt vevő járművek**

A számlán a termelést (alaptevékenységet) tartósan és közvetlenül szolgáló járművek bruttó értéke, és annak változásai kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

Az egyes műszaki berendezésekről, gépekről és járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, érték módosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes műszaki berendezések, gépek és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembehelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
termelésben közvetlenül részt vevő járművek aktiválása, ráaktiválás	132	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
termelésben közvetlenül részt vevő járművek kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	132
termelésben közvetlenül részt vevő járművek átsorolása, átkönyvelése	0-9	132

**137 Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése**

Az érték helyesbítés a műszaki berendezések, gépek, járművek könyv szerinti- és piaci értéke közötti nyereség jellegű különbözet.

**Analitika:**

Az értékhelyesbítések évenkénti összegét egyedi eszközönként vezetett analitikán kell nyilvántartani.

**Bizonylati rend:**

Az értékhelyesbítések elszámolásának jellemző bizonylatai a kapcsolódó értékelések (számítások, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
műszaki tárgyi eszközök értékhelyesbítésének (annak többletének) elszámolása	137	417
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
műszaki tárgyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése, értéke csökkentése	417	137

**138 Műszaki berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

A főkönyvi számla a műszaki berendezések, gépek, járművek aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	8664	138
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés visszairása	138	9664
kivezetett, átsorolt eszközhöz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés kivezetése	138	0-9

**139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése**

A műszaki berendezések, gépek, járművek aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenések halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása	57	139
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		

eladott, selejtezett eszközöz kapcsolódó terv szerinti értéksökkenés kivezetése	139	8664
más okból kivezetett, átsorolt eszközözököz kapcsolódó terv szerinti értéksökkenés kivezetése	139	0-9

#### 14 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek számlacsoportban a rendeltetésszerűen használatba vett, a tevékenységet tartósan, de közvetetten szolgáló tárgyi eszközöket kell nyilvántartani.

**Analitika:**

Az egyéb berendezésekről, felszerelésekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyéb berendezések, felszerelések és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembehelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb berendezések, felszerelések, járművek beszerzése, üzembehelyezése, értékmódosító tételei	14	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb berendezések, felszerelések, járművek kivezetése, értékesítése, selejtezése, értékmódosító tételei	0-9	14

#### 141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

A számlán az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közül a termelést (alaptevékenységet) tartósan, de közvetetten szolgáló - elsősorban üzemi - eszközök, berendezések és felszerelések bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

Az egyes egyéb berendezésekről, felszerelésekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes egyéb berendezések, felszerelések és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembehelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
irodai, igazgatási berendezések, felszerelések aktiválása, ráaktiválás	141	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
irodai, igazgatási berendezések, felszerelések kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	141
irodai, igazgatási berendezések, felszerelések átsorolása, átkönyvelése	0-9	141

143

**Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések**

A számlán az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közül a termelést (alaptevékenységet) tartósan, de közvetetten szolgáló - elsősorban irodai, igazgatási - berendezések bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

Az egyes egyéb berendezésekről, felszerelésekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, érték módosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes egyéb berendezések, felszerelések és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembehelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb járművek aktiválása, ráaktiválás	143	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb járművek kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	143
egyéb járművek átsorolása, átkönyvelése	0-9	143

145

**Kisértékű eszközök**

A számlán az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közül a termelést (alaptevékenységet) tartósan, de közvetetten szolgáló - kisértékű - berendezések bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

Az egyes egyéb berendezésekről, felszerelésekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, érték módosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes egyéb berendezések, felszerelések és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembehelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb járművek aktiválása, ráaktiválás	145	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb járművek kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	145
egyéb járművek átsorolása, átkönyvelése	0-9	145

147

**Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése**

Az érték helyesbítés az egyéb berendezések, felszerelések, járművek könyv szerinti- és piaci értéke közötti nyereség jellegű különbözet.

**Analitika:**

Az értékhelyesbítések évenkénti összegét egyedi eszközönként vezetett analitikán kell nyilvántartani.

**Bizonylati rend:**

Az értékhelyesbítések elszámolásának jellemző bizonylatai a kapcsolódó értékelések (számítások, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb tárgyi eszközök értékhelyesbítésének (annak többletének) elszámolása	147	417
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb tárgyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése, értéke csökkentése	417	147

**148 Egyéb berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

A főkönyvi számla az egyéb berendezések, felszerelések, járművek aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközökhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	8664	148
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés visszairása	148	9664
kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés kivezetése	148	0-9

**149 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése**

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenések halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása	57	149

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eladott, selejtezett eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	149	861/961, 8664
más okból kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	149	0-9

<b>15</b>	<b>Tenyészállatok</b>
-----------	-----------------------

A számlán a tenyészállatok bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra. Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és ezen termékek értékesítése, vagy az egyéb (igatjeljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a tevékenységet.

**Analitika:**

A tenyészállatokról vezetett analitikus nyilvántartások jószágonként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, elnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

A tenyészállatok állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembhelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tenyészállatok beszerzése, besorolása, hasznosításba vonása, értékmódosító tételei	15	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tenyészállatok kivezetése, értékesítése, selejtezése, hasznosításból kivonása, értékmódosító tételei	0-9	15

<b>151</b>	<b>Tenyész-, ígás-, őrző- és egyéb állatok</b>
------------	--

A számlán a tenyészállatok bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra, besorolása szerint tenyészállatként, ígásállatként, őrzési feladatot ellátó állatként, vagy más hasznosítási célú állatként.

**Analitika:**

A tenyészállatokról vezetett analitikus nyilvántartások jószágonként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, elnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

A tenyészállatok állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembhelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tenyészállatok aktiválása, ráaktiválás	151	161-162
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tenyészállatok kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	151

tenyészállatok átsorolása, átkönyvelése	0-9	151
---	-----	-----

### 157 Tenyészállatok érték helyesbítése

Az érték helyesbítés a tenyészállatok könyv szerinti- és piaci értéke közötti nyereség jellegű különbözet.

**Analitika:**

Az érték helyesbítések évenkénti összegét egyedi eszközönként vezetett analitikán kell nyilvántartani.

**Bizonylati rend:**

Az érték helyesbítések elszámolásának jellemző bizonylatai a kapcsolódó értékelések (számítások, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

Növekedési jogcímek:		
tenyészállatok érték helyesbítésének (annak többletének) elszámolása	157	417
Csökkenési jogcímek:		
tenyészállatok érték helyesbítésének kivezetése, értéke csökkentése	417	157

### 158 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

A főkönyvi számla a tenyészállatok aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszökhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

Növekedési jogcímek:		
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	8664	158
Csökkenési jogcímek:		
terven felüli értékcsökkenés visszairása	158	9664
kivezetett, átsorolt eszökhöz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés kivezetése	158	0-9

### 159 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

A tenyészállatok aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenések halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

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



**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása	57	159
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eladott, selejtezett eszközkhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	159	861/961, 8664
más okból kivezetett, átsorolt eszközkhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	159	0-9

**16 Beruházások, felújítások**

A beruházások, felújítások számlacsoportban a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközöket, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett felújítások értékét kell nyilvántartani az aktiválásig.

**Analitika:**

A beruházásokról vezetett analitikában a beruházás azonosító adatait, főbb jellemzőit, értékeit kell nyilvántartani oly módon, hogy az megfelelő alapot nyújtson az aktiváláskor az eszközök részletező nyilvántartásainak kitöltéséhez. Az analitikában fel kell tüntetni a beruházás összetevőit, a megvalósított eszköz adatait, a beruházás körülményeit (helyszín, időpont, forrás, ...).

**Bizonylati rend:**

A beruházások mennyiségi változásainak bizonylata a beszerzési számla, megvalósítási okmány, üzembehelyezési okmány, kapcsolódó szerződések, megállapodások, kalkulációk és jegyzőkönyvek. Az értékváltozások bizonylata a mennyiségi változással összefüggő dokumentumok, valamint az értékelési különbözetek (átsorolás, terven felüli értékcsökkenés, ...) kalkulációja, az azt megalapozó dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz beszerzése és a közvetlenül kapcsolódó ráfordítások	161-162	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz üzembehelyezése	12-15	161-162
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	8664	161-162

**161 Befejezetlen beruházások**

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszközön az üzembehelyezésig, a raktárba történő beszállításig végzett tevékenység (szállítás, alapozás, üzembe helyezés, vámkezelés ...), továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez egyedileg kapcsolható, ide értve a hitel igénybevétel költségeit és a biztosítást is. Beruházásnak minősül a meglévő tárgyi eszközök bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység értéke is.

**Analitika:**

A befejezetlen beruházásokról vezetett analitikában a beruházás azonosító adatait, főbb jellemzőit, értékeit kell nyilvántartani oly módon, hogy az megfelelő alapot nyújtson az aktiváláskor az eszközök részletező nyilvántartásainak kitöltéséhez. Az analitikában fel kell tüntetni a beruházás összetevőit, a megvalósított eszköz adatait, a beruházás körülményeit (helyszín, időpont, forrás, ...).

**Bizonylati rend:**

A befejezetlen beruházások mennyiségi változásainak bizonylata a beszerzési számla, megvalósítási okmány, üzembehelyezési okmány, kapcsolódó szerződések, megállapodások, kalkulációk és jegyzőkönyvek. Az értékváltozások bizonylata a mennyiségi változással összefüggő dokumentumok, valamint az értékelési különbözetek (átsorolás, terven felüli értékcsökkenés, ...) kalkulációja, az azt megalapozó dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz beszerzése és a közvetlenül kapcsolódó ráfordítások (készpénzes beszerzésnél)	161	381-383
tárgyi eszköz beszerzése és a közvetlenül kapcsolódó ráfordítások	161	454-456
tárgyi eszköz állománybavétele a saját teljesítmény kalkulált összegében	161	582
beruházásra adott előleg beszámítása	161	165
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
beruházás üzembehelyezése	12-15	161
beruházás kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	161
beruházás átsorolása, átkönyvelése	0-9	161

**162**

**Felújítások**

Felújításnak minősül az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul, és így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak.

**Analitika:**

A felújításokról vezetett analitikában a felújítás azonosító adatait, a felújítással érintett eszköz azonosító adatait, a felújítás főbb jellemzőit, értékadatait kell nyilvántartani oly módon, hogy az megfelelő alapot nyújtson az aktiváláskor az eszközök részletező nyilvántartásainak kitöltéséhez. Az analitikában fel kell tüntetni a felújítás összetevőit, a felújított eszköz adatait, a felújítás körülményeit (eszköz, jellemzői, helyszín, időpont, forrás, ...).

**Bizonylati rend:**

A felújítások mennyiségi változásainak bizonylata a beszerzési számla, megvalósítási okmány, üzembehelyezési okmány, kapcsolódó szerződések, megállapodások, kalkulációk és jegyzőkönyvek. Az értékváltozások bizonylata a mennyiségi változással összefüggő dokumentumok, valamint az értékelési különbözetek (átsorolás, terven felüli értékcsökkenés, ...) kalkulációja, az azt megalapozó dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
felújítás költségeinek és közvetlenül kapcsolódó ráfordítások felmerülése (készpénzes beszerzésnél)	162	381-383
felújítás költségeinek és közvetlenül kapcsolódó ráfordítások felmerülése	162	454-456
felújítás állománybavétele a saját teljesítmény kalkulált összegében	162	582
felújításra adott előleg beszámítása	162	165
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
felújítás üzembehelyezése, ráaktiválás	12-15	162

felújítás kivezetése értékesítés, selejtezés által	861/961, 8664	162
felújítás átsorolása, átkönyvelése	0-9	162

### 168 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

A főkönyvi számla a beruházás és felújítás könyv szerinti értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	8664	168
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	8664	168
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés visszairása	168	9664
kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés kivezetése	168	0-9
terven felüli értékcsökkenés visszairása	168	9664

### 17-19 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni azokat a pénzügyi eszközöket, amelyeket a gazdálkodó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

**Analitika:**

A befektetett pénzügyi eszközökről - jellegüktől függően - egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásba a pénzügyi eszköz megnevezését, a partner adatait, a befektetés azonosító adatait, értékadatait és más főbb jellemzőit kell felvezetni és folyamatosan vezetni.

**Bizonylati rend:**

A befektetett pénzügyi eszközök értékváltozásának bizonylatai elsősorban a kapcsolódó szerződések, megállapodások, üzleti feltételek, kalkulációk. Az egyes jogcímekhez kötött bizonylati rend az érintett főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan kerül bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetett pénzügyi eszköz beszerzése, értékének növekedése	17-19	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befektetett pénzügyi eszköz kivezetése, értékének csökkenése	0-9	17-19

### 17 Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)

Tulajdoni részesedést jelentő befektetések a részvény, az üzletrész, a részjegy, a vagyonjegy, a

határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény, egyéb társasági részesedés, valamint minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetés, amely tartósan szolgálja a gazdálkodó érdekeit.

**Analitika:**

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (anyavállalati, leányvállalati, közös vezetésű, jelentős vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

**Bizonylati rend:**

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartós részesedések beszerzése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése	17	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartós részesedések eladása, kivezetése, értékének csökkenése	0-9	17

**171 Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban**

A főkönyvi számlán az anyavállalatban, leányvállalatban, közös vezetésű vállalkozásban meglévő tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetések kerülnek nyilvántartásra.

**Analitika:**

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként - kiemelve a kapcsoló vállalkozásokkal kapcsolatos tételeket - egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (anyavállalati, leányvállalati, közös vezetésű, vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

**Bizonylati rend:**

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk. A kapcsoló vállalkozási viszonyt alátámasztó dokumentumok (alapító okiratok, cégkivonatok, ...) szolgálnak a kiemelt nyilvántartás alapjául.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapuló vállalkozásban lévő tartós részesedés nyilvántartásba vétele	171	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kapuló vállalkozásban lévő tartós részesedés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	171

172

**Egyéb tartós részesedés**

E számlán a 20%-ot meg nem haladó tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetések (olyan vállalkozásban, amely nem minősül anyavállalatnak, leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak) kerülnek nyilvántartásra.

**Analitika:**

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként - kiemelve a kapcsolott vállalkozásokkal kapcsolatos tételeket - egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (anyavállalati, leányvállalati, közös vezetésű, vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

**Bizonylati rend:**

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
nem kapcsolott vállalkozásban lévő tartós, nem jelentős (<=20%) részesedés nyilvántartásba vétele	172	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
nem kapcsolott vállalkozásban lévő tartós, nem jelentős (<=20%) részesedés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	172

177

**Tartós részesedések érték helyesbítése**

Az érték helyesbítés a tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetések könyv szerinti- és piaci értéke közötti nyereség jellegű különbözet.

**Analitika:**

Az érték helyesbítések évenkénti összegét egyedi eszközönként vezetett analitikán kell nyilvántartani.

**Bizonylati rend:**

Az érték helyesbítések elszámolásának jellemző bizonylatai a kapcsolódó értékelések (számítások, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartós részesedések érték helyesbítésének (annak többletének) elszámolása	177	417
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartós részesedések érték helyesbítésének kivezetése, értéke csökkentése	417	177

178

**Tartós részesedések valós értékelésének különbözetei**

A főkönyvi számla a valós értékelés alá vont tartós részesedések értékelési különbözeteinek nyilvántartására szolgál, amennyiben a hatályos számviteli politika szerint a valós értékelés alkalmazásra kerül.

**Analitika:**

A valós értékeléshez fűződő értékelési különbözetekekről olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből egyértelműen azonosítható a valós értékelés alá vont eszköz vagy forrás, megállapíthatók az

értékelési különbözet évenkénti összegei, a mennyiségi és értékbeni változások.

**Bizonylati rend:**

A valós értékelés értékelési különbözeteinek alapdokumentuma elsősorban a vonatkozó számvitelpolitikai döntés (valós értékelés alkalmazása), annak részletei, valamint a konkrét eszköz vagy forrás értékelésénél felhasznált információk és számítások.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
valós értékelés pozitív értékelési különbözetének elszámolása értékeléskor	178	417
valós értékelés nyilvántartott negatív különbözetének kivezetése az értékelt tétel kivezetésével egyidejűleg	178	417
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
valós értékelés negatív értékelési különbözetének elszámolása értékeléskor	417	178
valós értékelés nyilvántartott pozitív különbözetének kivezetése az értékelt tétel kivezetésével egyidejűleg	417	178

**179 Tartós részesedések értékvesztése**

A főkönyvi számla a tartós részesedések könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartós részesedések értékvesztésének elszámolása	8741	179
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartós részesedések értékvesztésének visszairása	179	8746

**18 Befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzálog levél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, egyéb értékpapír.

**Analitika:**

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Nyilvántartandó adatok kibocsátónként: a beszerzési érték és időpontja, a névérték, a vételárban lévő kamat kiemelt összege, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegei, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteként a beszerzéskor keletkezett árfolyam különbözet elhatárolandó összege, az átutalt törlesztőrészletek összegei és időpontjai. Devizában vásárolt értékpapír esetében az alkalmazott árfolyam, az elszámolt, realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyam különbözetek összegei, a még fennálló követelés összege, az elszámolt értékvesztések és visszaírt értékvesztések összege, valamint a beváltás időpontja. Az analitikus nyilvántartás alapján pontosan megállapíthatónak

kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

**Bizonylati rend:**

A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír befektetések állományi és érték módosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az érték változások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beszerzése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése	18	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok eladása, kivezetése, értékének csökkenése	0-9	18

**181 Állampapírok**

A főkönyvi számla a befektetési céllal vásárolt állampapírok (államkötvény, kincstárjegy, ...) értékének nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Nyilvántartandó adatok kibocsátónként: a beszerzési érték és időpontja, a névérték, a vételárban lévő kamat kiemelt összege, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegei, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteként a beszerzéskor keletkezett árfolyam különbözet elhatárolandó összege, az átutalt törlesztőrészek összegei és időpontjai. Devizában vásárolt értékpapír esetében az alkalmazott árfolyam, az elszámolt, realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyam különbözetek összegei, a még fennálló követelés összege, az elszámolt értékvesztések és visszaírt értékvesztések összege, valamint a beváltás időpontja. Az analitikus nyilvántartás alapján pontosan megállapíthatónak kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

**Bizonylati rend:**

A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír befektetések állományi és érték módosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az érték változások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
állampapírok nyilvántartásba vétele	181	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
állampapírok kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	181

**182 Kapcsolt vállalkozások értékpapírjai**

E számlán az anyavállalat, leányvállalat, közös vezetésű vállalkozás, illetve társult vállalkozás által kibocsátott, befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Nyilvántartandó adatok kibocsátónként: a beszerzési érték és időpontja, a névérték, a vételárban lévő kamat kiemelt összege, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegei, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteként a beszerzéskor keletkezett árfolyam különbözet elhatárolandó összege, az átutalt törlesztőrészek

összegei és időpontjai. Devizában vásárolt értékpapír esetében az alkalmazott árfolyam, az elszámolt, realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyam különbözetek összegei, a még fennálló követelés összege, az elszámolt értékvesztések és visszaírt értékvesztések összege, valamint a beváltás időpontja. Az analitikus nyilvántartás alapján pontosan megállapíthatónak kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

**Bizonylati rend:**

A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír befektetések állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak nyilvántartásba vétele	182	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	182

**183 Egyéb vállalkozások értékpapírjai**

A főkönyvi számlán olyan befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyilvántartása történik, melyet olyan vállalkozás bocsátott ki, amely nem minősül anyavállalatnak, leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak.

**Analitika:**

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Nyilvántartandó adatok kibocsátónként: a beszerzési érték és időpontja, a névérték, a vételárban lévő kamat kiemelt összege, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegei, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteiként a beszerzéskor keletkezett árfolyam különbszet elhatárolandó összege, az átutalt törlesztőrészek összegei és időpontjai. Devizában vásárolt értékpapír esetében az alkalmazott árfolyam, az elszámolt, realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyam különbözetek összegei, a még fennálló követelés összege, az elszámolt értékvesztések és visszaírt értékvesztések összege, valamint a beváltás időpontja. Az analitikus nyilvántartás alapján pontosan megállapíthatónak kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

**Bizonylati rend:**

A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír befektetések állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
nem kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak nyilvántartásba vétele	183	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
nem kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	183

**189 Befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése**

A főkönyvi számla a befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyv szerinti értéke



után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének elszámolása	189	8742
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása	8747	189

**19 Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek**

A főkönyvi számlacsoport a munkavállalóknak, tagoknak, más gazdálkodóknak egy évnél hosszabb időre adott pénzeszközök értékének, az egy évnél hosszabb lekötési idejű, banknál elhelyezett pénzösszegek értékének, valamint a pénzügyi lízing, halasztott fizetéssel történő értékesítés miatti követelések nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

A tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, a folyósítás összege, devizában történő folyósítás esetén az alkalmazott árfolyam, törlesztések esedékességének időpontja és összege, pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A tartósan adott kölcsönök, bankbetétek állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek kihelyezése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése	19	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek törlesztése, beváltása, kivezetése, értékének csökkenése	0-9	19

**191 Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban**

E számlán kerülnek nyilvántartásra a tartósan, egy évet meghaladó időtartamra, kapcsolt vállalkozásnak nyújtott kölcsönök.

**Analitika:**

A tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, a folyósítás összege, devizában történő folyósítás

esetén az alkalmazott árfolyam, törlesztések esedékességének időpontja és összege, pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A tartósan adott kölcsönök, bankbetétek állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök folyósítása, bankbetétek elhelyezése	191	38
követelések átminősítése tartós kölcsönné	191	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsön törlesztése	38	191
tartósan adott kölcsön átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	191

**192 Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban**

E számlán kerülnek nyilvántartásra a tartósan, egy évet meghaladó időtartamra, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásnak nyújtott kölcsönök.

**Analitika:**

A tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, a folyósítás összege, devizában történő folyósítás esetén az alkalmazott árfolyam, törlesztések esedékességének időpontja és összege, pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A tartósan adott kölcsönök, bankbetétek állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

A pénzügyi lízingből eredő tartós követelések állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök folyósítása, bankbetétek elhelyezése	192	38
követelések átminősítése tartós kölcsönné	192	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsön törlesztése	38	192
tartósan adott kölcsön átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	192

**193 Egyéb tartósan adott kölcsönök**

E számlán kerülnek nyilvántartásra a tartósan, egy évet meghaladó időtartamra nyújtott egyéb kölcsönök.

**Analitika:**

A tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő

azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, a folyósítás összege, devizában történő folyósítás esetén az alkalmazott árfolyam, törlesztések esedékességének időpontja és összege, pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A tartósan adott kölcsönök, bankbetétek állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

A pénzügyi lízingből eredő tartós követelések állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök folyósítása, bankbetétek elhelyezése	193	38
követelések átminősítése tartós kölcsönné	193	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsön törlesztése	38	193
tartósan adott kölcsön átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	193

**199 Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése**

A főkönyvi számla a tartósan adott kölcsönök, bankbetétek könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszaírásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszaírása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztésének elszámolása	8743	199
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztésének visszaírása	199	8748

2

**Készletek**

A 2. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készletek állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	2	1-3
készletek állományának növekedése források bevonásával	2	4
készletek állományának növekedése az eredmény javára	2	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
készletek állományának csökkenése eszközök átcsoportosításával	1-3	2
készletek állományának csökkenése források felszabadításával	4	2
készletek állományának csökkenése az eredmény terhére	5-9	2

21-22

**Anyagok**

A főkönyvi számlacsoportban olyan anyagi eszközök kerülnek kimutatásra, melyek a munka tárgyai vagy a tevékenységet szolgálják, a tevékenységi folyamatban egyszer vagy többször vesznek részt, de elhasználódási idejük egy éven belül van.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

A készletek állományának és értékének változásai alpbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	21-22	381-383
anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	21-22	454-456
anyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	21-22	51,81
anyagkészlet leltári többletei	21-22	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
Folkrádió Közhasznú Alapítvány		

anyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	21-22
anyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	21-22
anyagkészlet leltári hiánya	86	21-22
anyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	21-22

## 21 Nyers- és alapanyagok

A nyers- és alapanyagok az előállított termékek vagy a nyújtott szolgáltatások lényeges elemét alkotják és a termékben vagy a szolgáltatások során az eredeti vagy átalakult formájukban megtalálhatók.

### Analitika:

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

### Bizonylati rend:

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kézpénzes alapanyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	21	381-383
alapanyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	21	454-456
alapanyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	21	51,81
alapanyagkészlet leltári többletei	21	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
alapanyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	21
alapanyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	21
alapanyagkészlet leltári hiánya	86	21
alapanyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	21

## 211 Alapanyagok

A nyers- és alapanyagok az előállított termékek vagy a nyújtott szolgáltatások lényeges elemét alkotják és a termékben vagy a szolgáltatások során az eredeti vagy átalakult formájukban megtalálhatók.

### Analitika:

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

### Bizonylati rend:

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes alapanyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	211	381-383
alapanyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	211	454-456
alapanyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	211	51,81
alapanyagkészlet leltári többletei	211	96
alapanyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	211	218
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
alapanyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	211
alapanyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	211
alapanyagkészlet leltári hiánya	86	211
alapanyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	211

## 228 **Anyagok árkülönbözete**

A főkönyvi számla az anyag számlán elszámoló áron nyilvántartott készletértéket a tényleges beszerzési árra korrigálja, amennyiben a vonatkozó számvitelpolitikai döntés értelmében az anyagok könyvelése elszámolóáron történik.

### **Analitika:**

Elszámolóáron történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron, mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbözeteket készletmozgásonként fel kell vezetni.

### **Bizonylati rend:**

A készletek állományának és értékének változásai alpbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok, így különösen az alkalmazott elszámolóárak megállapításáról készült dokumentáció.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás és elszámolóárak alkalmazása esetén	228	381-383
anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás és elszámolóárak alkalmazása esetén	228	454-456
anyagkészlet felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet elszámolása elszámolóár alkalmazása esetén negatív árkülönbözetnél	228	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
anyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	21-22	228
anyagkészlet felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet elszámolása elszámolóár alkalmazása esetén pozitív árkülönbözetnél	0-9	228

## 229 **Anyagok értékvesztése**

A főkönyvi számla a nyers- és alapanyagok könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszaírása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
anyagkészlet értékvesztésének elszámolása	8661	229
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
anyagkészlet értékvesztésének visszaírása	229	9661

**22 Egyéb anyagok**

A főkönyvi számlacsoportban olyan anyagi eszközök kerülnek kimutatásra, melyek a munka tárgyai vagy a tevékenységet szolgálják, a tevékenységi folyamatban egyszer vagy többször vesznek részt, de elhasználódási idejük egy éven belül van, és nem tartoznak a nyers- és alapanyagok közé (mint például a segédanyagok, üzem- és fűtőanyagok, fenntartás anyagok, építési anyagok, használatba nem vett fogyóeszközök, ...).

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

A készletek állományának és értékének változásai alpbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes egyéb anyag beszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	22	381-383
egyéb anyag beszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	22	454-456
egyéb anyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	22	51,81
egyéb anyagkészlet leltári többletei	22	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb anyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	22
egyéb anyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	22
egyéb anyagkészlet leltári hiánya	86	22
egyéb anyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	22

**221 Segédanyagok**

Olyan anyagi eszközök kerülnek itt nyilvántartásra, melyektől az előállított termékek vagy a nyújtott szolgáltatások speciális tulajdonságukat kapják (mint például adalékanyagok, szerelési anyagok, csomagolóanyagok, ...).

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes segédanyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	221	381-383
segédanyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	221	454-456
segédanyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	221	51,81
segédanyagkészlet leltári többletei	221	96
segédanyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	221	228
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
segédanyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	221
segédanyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	221
segédanyagkészlet leltári hiánya	86	221
segédanyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	221

**222 Üzem- és fűtőanyagok**

Az üzemanyagok, főként belső égésű vagy robbanó motorral ellátott eszközök: gépek, járművek, berendezések, felszerelések működtetéséhez szükséges anyagok. A fűtőanyagok hőfejlesztésre alkalmas éghető anyagok. Felhasználásuk általában technológiai, energetikai, gazdasági célokat szolgálnak.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes üzem- és fűtőanyagbeszerzés a számlázott összegben	222	381-383



üzem- és fűtőanyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	222	454-456
üzem- és fűtőanyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	222	51,81
üzem- és fűtőanyagkészlet leltári többletei	222	96
üzem- és fűtőanyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	222	218
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
üzem- és fűtőanyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	222
üzem- és fűtőanyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	222
üzem- és fűtőanyagkészlet leltári hiánya	86	222
üzem- és fűtőanyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	222

## 223 Fenntartási anyagok

A meghibásodott eszközök javításához, működő eszközök karbantartásához használatos anyagok nyilvántartására szolgáló főkönyvi számla. A fogalomba értendők a tartalékalkatrészek, tartozékok, javítási anyagok, illetve a kenőanyagok is.

### Analitika:

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

### Bizonylati rend:

A készletek állományának és értékének változásai alpbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes fenntartási anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	223	381-383
fenntartási anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	223	454-456
fenntartási anyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	223	51,81
fenntartási anyagkészlet leltári többletei	223	96
fenntartási anyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	223	228
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
fenntartási anyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	223
fenntartási anyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	223
fenntartási anyagkészlet leltári hiánya	86	223
fenntartási anyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	223

224

**Építési anyagok**

Beruházási, felújítási, karbantartási vagy más célokat szolgáló, építéshez szükséges anyagok kerülnek itt kimutatásra.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kézpénzes építési anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	224	381-383
építési anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	224	454-456
építési anyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	224	51,81
építési anyagkészlet leltári többletei	224	96
építési anyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	224	228
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
építési anyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	224
építési anyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	224
építési anyagkészlet leltári hiánya	86	224
építési anyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	224

225

**Használatba nem vett, egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök (fogyóeszközök)**

A főkönyvi számla tartalmazza a használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket, amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják. Ide tartoznak például a szerszámok, műszerek, berendezések, felszerelések, munkaruhák, egyenruhák és védőruhák... .

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
Folkrádió Közhasznú Alapítvány		

Számlarend

[EsBo program]

kézpénzes fogyóeszköz beszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	225	381-383
fogyóeszköz beszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	225	454-456
fogyóeszköz készlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	225	51,81
fogyóeszköz készlet leltári többletei	225	96
fogyóeszköz készlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	225	228
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
fogyóeszköz készlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	225
fogyóeszköz készlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	225
fogyóeszköz készlet leltári hiánya	86	225
fogyóeszköz készlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	225

## 227 Egyéb anyagok

Az anyagfeleségek közül azok kerülnek itt kimutatásra, amelyek az eddig ismertetett fogalomkörben nem szerepeltek, más kategóriába nem sorolhatók.

### Analitika:

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

### Bizonylati rend:

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kézpénzes egyéb anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	227	381-383
egyéb anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	227	454-456
egyéb anyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	227	51,81
egyéb anyagkészlet leltári többletei	227	96
egyéb anyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	227	228
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb anyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	227
egyéb anyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	227
egyéb anyagkészlet leltári hiánya	86	227
egyéb anyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	227

## 228 Egyéb anyagok árkülönbözete

A főkönyvi számla az anyag számlán elszámoló áron nyilvántartott készletértéket a tényleges

beszerzési árra korrigálja, amennyiben a vonatkozó számviteli politikai döntés értelmében az adott készlet könyvelése elszámolóáron történik.

**Analitika:**

Elszámolóáron történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron, mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbözeteket készletmozgásonként fel kell vezetni.

**Bizonylati rend:**

A készletek állományának és értékének változásai alapbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok, így különösen az alkalmazott elszámolóárak megállapításáról készült dokumentáció.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes egyéb anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás és elszámolóárak alkalmazása esetén	228	381-383
egyéb anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás és elszámolóárak alkalmazása esetén	228	454-456
egyéb anyagkészlet felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet elszámolása elszámolóár alkalmazása esetén negatív árkülönbözetnél	228	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb anyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	221-227	228
egyéb anyagkészlet felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet elszámolása elszámolóár alkalmazása esetén pozitív árkülönbözetnél	0-9	228

**229 Anyagok értékvesztése**

A főkönyvi számla az egyéb anyagok könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb anyagok értékvesztésének elszámolása	8661	229
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb anyagok értékvesztésének visszairása	229	9661

**23 Befejezetlen termelés és félkész termékek**

Itt kerülnek nyilvántartásra a megmunkálás alatt lévő, további megmunkálásra váró termékek, amelyeken már legalább egy számottevő munkaműveletet elvégeztek (befejezetlen termelés). Félkész termék minden olyan termék, amely egy teljes megmunkálási folyamaton keresztülment, ilyen címen raktárra vették, illetőleg raktárra vehető, készterméknek azonban nem minősíthető.

**Analitika:**

A befejezetlen termelés és félkésztermékek analitikájának tartalmaznia kell: a készlet megnevezését, méretét, mennyiségi egységét, mennyiségét, a mennyiség változását, a közvetlen önköltséget, a készlet értéket, a bevételezés és kiadás dátumát, mennyiségét és értékét.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befejezetlen termelés és félkész termékek raktárra vétele közvetlen önköltségen	23	58
befejezetlen termelés és félkész termékek leltári többletei	23	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befejezetlen termelés és félkész termékek felhasználása	58	23
befejezetlen termelés és félkész termékek leltári hiánya	86	23
befejezetlen termelés és félkész termékek átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	23

**231**

**Befejezetlen termelés**

Itt kerülnek nyilvántartására a megmunkálás alatt lévő, további megmunkálásra váró termékek, amelyeken már legalább egy számottevő munkaműveletet elvégeztek.

**Analitika:**

A befejezetlen termelés analitikájának tartalmaznia kell: a készlet megnevezését, méretét, mennyiségi egységét, mennyiségét, a mennyiség változását, a közvetlen önköltséget, a készlet értéket, a bevételezés és kiadás dátumát, mennyiségét és értékét.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befejezetlen termelés raktárra vétele közvetlen önköltségen	231	58
befejezetlen termelés termékek leltári többletei	231	96
befejezetlen termelés készletrevétele elszámolóár alkalmazása esetén	231	238
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befejezetlen termelés felhasználása	58	231
befejezetlen termelés termékek leltári hiánya	86	231
befejezetlen termelés átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	231

**232**

**Félkész termékek**

Félkész termék minden olyan termék, amely egy teljes megmunkálási folyamaton keresztülment, ilyen címen raktárra vették, illetőleg raktárra vehető, késztermékeknek azonban nem minősíthető.

**Analitika:**

A félkész termékek analitikájának tartalmaznia kell: a készlet megnevezését, méretét, mennyiségi egységét, mennyiségét, a mennyiség változását, a közvetlen önköltséget, a készlet értéket, a bevételezés és kiadás dátumát, mennyiségét és értékét.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
félkész termékek raktárra vétele közvetlen önköltségen	232	58
félkész termékek leltári többletei	232	96
félkész termékek készletrevétele elszámolóár alkalmazása esetén	232	238
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
félkész termékek felhasználása	58	232
félkész termékek leltári hiánya	86	232
félkész termékek átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	232

**238 Befejezetlen termelés és félkész termékek készletérték-különbözete**

A főkönyvi számla a befejezetlen termelés és félkész termékek elszámoló áron nyilvántartott készletértéket a tényleges beszerzési árra korrigálja, amennyiben a vonatkozó számvitelpolitikai döntés értelmében az adott készlet könyvelése elszámolóáron történik.

**Analitika:**

Elszámolóáron történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron, mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbözeteket készletmozgásonként fel kell vezetni.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befejezetlen termelés és félkész termékek raktárra vétele közvetlen önköltségen elszámolóár alkalmazása esetén	238	231-232
befejezetlen termelés és félkész termékek felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet elszámolása elszámolóár alkalmazása esetén negatív árkülönbözetnél	238	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befejezetlen termelés és félkész termékek felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet elszámolása elszámolóár alkalmazása esetén pozitív árkülönbözetnél	0-9	238

**239 Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése**

A főkönyvi számla a befejezetlen termelés és a félkész termékek könyv szerinti értéke után az értékelés

alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztésének elszámolása	8661	239
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztésének visszairása	239	9661

**24 Növendék-, hízó- és egyéb állatok**

A főkönyvi számlacsoportban kerülnek nyilvántartásra a növendék-, a hízó és az egyéb állatok, amelyek a tartás költségei eredményeként növekednek, tömegük gyarapszik, függetlenül attól, hogy a tevékenységet mennyi ideig szolgálják.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
állatok készletrevétele	24	0-9
állatok leltári többletei	24	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
állatok felhasználása, kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	24
állatok leltári hiánya	86	24

**241 Növendékállatok**

Azon az állatok kerülnek itt nyilvántartásra, melyek tartásuk során önmaguk növekednek, fiatal még kifejtetlen egyedekről lévén szó.

**Analitika:**

Az állatokról - a vonatkozó számvitelpolitikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a

beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
növendékállatok készletrevétele	241	0-9
növendékállatok készletrevétele elszámolóár alkalmazása esetén	241	248
növendékállatok leltári többletei	241	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
növendékállatok felhasználása, kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	241
növendékállatok leltári hiánya	86	241

**242 Hízóállatok**

A főkönyvi számlán olyan állatok kerülnek nyilvántartásra, melyek élelmezési célra kerültek beszerzésre, és tartásuk során testsúlyuk növekszik.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
hízóállatok készletrevétele	242	0-9
hízóállatok készletrevétele elszámolóár alkalmazása esetén	242	248
hízóállatok leltári többletei	242	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
hízóállatok felhasználása, kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	242
hízóállatok leltári hiánya	86	242

**243 Egyéb állatok**

A növendék- és hízóállatokon kívüli egyéb állatcsoportok nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

Az állatokról - a vonatkozó számvitelpolitikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek



mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb állatok készletrevétele	243	0-9
egyéb állatok készletrevétele elszámolóár alkalmazása esetén	243	248
egyéb állatok leltári többletei	243	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb állatok felhasználása, kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	243
egyéb állatok leltári hiánya	86	243

**248 Állatok készletérték-különbözete**

A főkönyvi számla a befejezetlen termelés és félkész termékek elszámoló áron nyilvántartott készletértéket a tényleges beszerzési árra (átminősítési árra) korrigálja, amennyiben a vonatkozó számvitelpolitikai döntés értelmében az adott készlet könyvelése elszámolóáron történik. A számlán az átminősítési, beszerzési ár és az elszámolási egységáron számított érték közötti különbséget kell nyilvántartani.

**Analitika:**

Elszámolóáron történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron, mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbségeket készletmozgásonként fel kell vezetni.

**Bizonylati rend:**

Az állatok állományának és értékének változásai alapbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok, így különösen az alkalmazott elszámolóárak megállapításáról készült dokumentáció.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
állatok raktárra vétele bekerülési értéken elszámolóár alkalmazása esetén	248	241-243
állatok felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbszet elszámolása elszámolóár alkalmazása esetén negatív árkülönbszetnél	248	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
állatok felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbszet elszámolása elszámolóár alkalmazása esetén pozitív árkülönbszetnél	0-9	248

**249 Állatok értékvesztése**

A főkönyvi számla az állatok könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és

körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
állatok értékvesztésének elszámolása	8661	249
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
állatok értékvesztésének visszairása	249	9661

**25 Késztermékek**

A számlacsoport a késztermékre vonatkozó szabványoknak megfelelő, minőségi átvétel után raktárra vett, illetve késztermékként értékesíthető termékek nyilvánartására szolgál.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
késztermékek raktárra vétele közvetlen önköltségen	25	581
késztermékek leltári többletei	25	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
késztermékek felhasználása	581	25
késztermékek leltári hiánya	86	25
késztermékek átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	25

**251 Késztermékek**

A főkönyvi számla a késztermékre vonatkozó szabványoknak megfelelő, minőségi átvétel után raktárra vett, illetve késztermékként értékesíthető termékek nyilvánartására szolgál.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
késztermékek raktárra vétele közvetlen önköltségen	251	581

késztermékek termékek leltári többletei	251	96
késztermékek készletrevétele elszámolóár alkalmazása esetén	251	258
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
késztermékek felhasználása	581	251
késztermékek termékek leltári hiánya	86	251
késztermékek átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	251

<b>258</b>	<b>Késztermékek készletérték-különbözete</b>
------------	--

A főkönyvi számla a késztermékek elszámoló áron nyilvántartott készletértéket a tényleges beszerzési árra korrigálja, amennyiben a vonatkozó számvitelpolitikai döntés értelmében az adott készlet könyvelése elszámolóáron történik.

**Analitika:**

Elszámolóáron történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron, mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbözeteket készletmozgásonként fel kell vezetni.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
késztermékek raktárra vétele közvetlen önköltségen elszámolóár alkalmazása esetén	258	251
késztermékek felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet elszámolóár alkalmazása esetén negatív árkülönbözetnél	258	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
késztermékek felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet elszámolóár alkalmazása esetén pozitív árkülönbözetnél	0-9	258

<b>259</b>	<b>Késztermékek értékvesztése</b>
------------	-----------------------------------

A főkönyvi számla a késztermékek könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
késztermékek értékvesztésének elszámolása	8661	259

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
késztermékek értékvesztésének visszaírása	259	9661

## 26 Kereskedelmi áruk

Az értékesítési céllal beszerzett és változatlan állapotban továbbadásra szánt készletek kimutatása történik ebben a számlacsoportban.

### Analitika:

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

### Bizonylati rend:

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes árubeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	26	381-383
árubeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	26	454-456
árukészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	26	814
árukészlet leltári többletei	26	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
árukészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	814	26
árukészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	814	26
árukészlet leltári hiánya	86	26
árukészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	26

## 263 Áruk árkülönbözete

A főkönyvi számla az áruk elszámoló áron (eladási áron) nyilvántartott készletértéket a tényleges beszerzési árra korrigálja, amennyiben a vonatkozó számvitelpolitikai döntés értelmében az adott készlet könyvelése elszámolóáron (eladási áron) történik.

### Analitika:

Elszámolóáron (eladási áron) történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron (eladási áron), mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbözeteket (árréseket) készletmozgásonként fel kell vezetni.

### Bizonylati rend:

Az árukészletek állományának és értékének változásai alpbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok, így különösen az alkalmazott elszámolóárak vagy eladási árak megállapításáról készült dokumentáció.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
-----------------------------	--	--

készpénzes árubeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás és elszámolóár (eladási ár) alkalmazása esetén	263	381-383
árubeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás és elszámolóár (eladási ár) alkalmazása esetén	263	454-456
árúkeszlet felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet (árrés) elszámolása elszámolóár (eladási ár) alkalmazása esetén negatív árkülönbözetnél	263	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
árúkeszlet bevételezése elszámolóár (eladási ár) alkalmazása esetén	261	263
árúkeszlet felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet (árrés) elszámolása elszámolóár (eladási ár) alkalmazása esetén pozitív árkülönbözetnél	0-9	263

## 269 Kereskedelmi áruk értékvesztése

A főkönyvi számla a kereskedelmi áruk könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

### Analitika:

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

### Bizonylati rend:

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kereskedelmi áruk értékvesztésének elszámolása	8661	269
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kereskedelmi áruk értékvesztésének visszairása	269	9661

## 27 Közvetített szolgáltatások

Itt kerülnek nyilvántartásra a vásárolt és harmadik személlyel kötött szerződés alapján a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesítésre (továbbszámlázásra) szánt befejezetlen, még ki nem számlázott közvetített szolgáltatások is.

### Analitika:

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

### Bizonylati rend:

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes közvetített szolgáltatás beszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	27	381-383
közvetített szolgáltatás beszerzése a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	27	454-456

közvetített szolgáltatások készletrevétele fordulónapi leltár alapján	27	815
közvetített szolgáltatások leltári többletei	27	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
közvetített szolgáltatások felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	815	27
közvetített szolgáltatások átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	815	27
közvetített szolgáltatások leltári hiánya	86	27
közvetített szolgáltatások átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	27

<b>271</b>	<b>Közvetített szolgáltatások</b>
------------	-----------------------------------

A számlán a vásárolt és harmadik személlyel kötött szerződés alapján a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesítésre (továbbszámlázásra) szánt befejezetlen, még ki nem számlázott közvetített szolgáltatások kerülnek nyilvántartásra.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes közvetített szolgáltatás beszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	271	381-383
közvetített szolgáltatás beszerzése a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	271	454-456
közvetített szolgáltatások készletrevétel fordulónapi leltár alapján	271	815
közvetített szolgáltatások leltári többletei	271	96
közvetített szolgáltatások bevételezése elszámolóár (eladási ár) alkalmazása esetén	271	278
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
közvetített szolgáltatások felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	815	271
közvetített szolgáltatások átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	815	271
közvetített szolgáltatások leltári hiánya	86	271
közvetített szolgáltatások átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	271

<b>279</b>	<b>Közvetített szolgáltatások értékvesztése</b>
------------	---

A főkönyvi számla a közvetített szolgáltatások könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszaírása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
közvetített szolgáltatások értékvesztésének elszámolása	8661	279
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
közvetített szolgáltatások értékvesztésének visszaírása	279	9661

**28**

**Betétdíjas göngyölegek**

Itt kerül kimutatásra minden olyan csomagolási eszköz vagy edényzet, amely a terméket szállítás közben a megrongálódástól óvja, a rendeltetés céljának megfelelően többször is felhasználható, és amelyre a kibocsátójának visszaváltási kötelezettsége van.

**Analitika:**

A göngyölegkészletről készült analitikának tartalmaznia kell: a göngyöleg azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a göngyöleg értékét (a betétdíjat és az árkülönbözetet), a göngyöleg mennyiségét, illetve a bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben. A raktári készlet analitikus nyilvántartása mellett külön nyilvántartást igényelnek a vevőknek kiszámlázott saját áruszállítási göngyölegek vevőnkénti, azon belül göngyölegfajtánkénti elszámolása. Ebben a nyilvántartásban a következő adatok szerepelnek: a kiszállítás időpontja, a számlázott összeg, a göngyöleg fajtája, mennyisége és értéke, a visszaszállítás mennyisége, értéke és időpontja, a göngyöleg használati díja és a kiegyenlítés összege és időpontja.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes betétdíjas göngyölegbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	28	381-383
betétdíjas göngyölegbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	28	454-456
betétdíjas göngyölegkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	28	51
betétdíjas göngyölegkészlet leltári többletei	28	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
betétdíjas göngyölegkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51	28
betétdíjas göngyölegkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51	28
betétdíjas göngyölegkészlet leltári hiánya	86	28
betétdíjas göngyölegkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	28

281

**Betétdíjas göngyölegek**

A számlán kerül nyilvántartásra a csomagolási eszköz vagy edényzet, amely a terméket szállítás közben a megrongálódástól óvja, a rendeltetés céljának megfelelően többször is felhasználható, és amelyre a kibocsátójának visszaváltási kötelezettsége van. A nyilvántartás kiterjed mind a bekerülési értékre, mind a betétdíj értékére.

**Analitika:**

A göngyölegkészletről készült analitikának tartalmaznia kell: a göngyöleg azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a göngyöleg értékét (az elszámoló árat és az árkülönbözetet), a göngyöleg mennyiségét, illetve a bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben. A raktári készlet analitikus nyilvántartása mellett külön nyilvántartást igényelnek a vevőknek kiszámlázott saját áruszállítási göngyölegek vevőnkénti, azon belül göngyölegfajtánkénti elszámolása. Ebben a nyilvántartásban a következő adatok szerepelnek: a kiszállítás időpontja, a számlázott összeg, a göngyöleg fajtája, mennyisége és értéke, a visszaszállítás mennyisége, értéke és időpontja, a göngyöleg használati díja és a kiegyenlítés összege és időpontja.

**Bizonylati rend:**

A göngyölegek állományának és értékének változásai alapbizonylatok a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, visszavételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes betétdíjas göngyölegbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	281	381-383
betétdíjas göngyölegbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	281	454-456
betétdíjas göngyölegkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	281	51
betétdíjas göngyölegkészlet leltári többletei	281	96
betétdíjas göngyölegkészlet bevételezése elszámolóár (eladási ár) alkalmazása esetén	281	288
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
betétdíjas göngyölegkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51	281
betétdíjas göngyölegkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51	281
betétdíjas göngyölegkészlet leltári hiánya	86	281
betétdíjas göngyölegkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	281

288

**Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete**

A főkönyvi számla a betétdíjas göngyölegek elszámoló áron (betétdíjon) nyilvántartott készletértéket a tényleges beszerzési árra korigálja, amennyiben a vonatkozó számvitelpolitikai döntés értelmében az adott készlet könyvelése elszámolóáron (betétdíjon) történik.

**Analitika:**

Elszámolóáron (betétdíjon) történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron (betétdíjon), mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbözeteket készletmozgásonként fel kell vezetni.

**Bizonylati rend:**

A göngyölegek állományának és értékének változásai alapbizonylatok a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, visszavételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok, így különösen az alkalmazott



elszámolóárak (betétdíjak) megállapításáról készült dokumentáció.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes betétdíjas göngyölegbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás és elszámolóár (eladási ár) alkalmazása esetén	288	381-383
betétdíjas göngyölegbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás és elszámolóár (betétdíj) alkalmazása esetén	288	454-456
betétdíjas göngyölegkészlet felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözlet elszámolása elszámolóár (betétdíj) alkalmazása esetén negatív árkülönbözethetnél	288	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
betétdíjas göngyölegkészlet bevételezése elszámolóár (eladási ár) alkalmazása esetén	281	288
betétdíjas göngyölegkészlet felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözlet elszámolása elszámolóár (betétdíj) alkalmazása esetén pozitív árkülönbözethetnél	0-9	288

## 289 Betétdíjas göngyölegek értékvesztése

A főkönyvi számla a betétdíjas göngyölegek könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

### **Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszairt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

### **Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözlet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
betétdíjas göngyölegek értékvesztésének elszámolása	8661	289
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
betétdíjas göngyölegek értékvesztésének visszairása	289	9661

**3 Forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások**

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

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	3	1-3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése források bevonásával	3	4
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése az eredmény javára	3	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése eszközök átcsoportosításával	1-3	3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése források felszabadításával	4	3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése az eredmény terhére	5-9	3

**31-36 Követelések**

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszabályon alapuló, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megteremtítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékélelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

**Analitika:**

A követelésekről vezetett analitika tartalmazza különösen a követelés címzettjét, jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetei időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik.

**Bizonylati rend:**

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés,

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követelések nyilvántartásba vétele az eredmény javára	31-36	9
követelések nyilvántartásba vétele az eszközállomány terhére	31-36	1-3
követelések nyilvántartásba vétele források bevonásával	31-36	4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
követelések kivezetése az eredmény terhére	5,8	31-36
követelések kivezetése az eszközállomány javára	1-3	31-36
követelések kivezetése források egyidejű kivezetésével	4	31-36

### 31 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni a gazdálkodó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést annak kiegyenlítéséig vagy átsorolásáig.

**Analitika:**

A vevőkövetelések analitikus nyilvántartása legalább a következőket tartalmazza: a kimenő számla sorszáma, a vevő azonosító adatai, a teljesítés időpontja, a számla kiállításának időpontja, az elszámolt értékvesztések összege, a visszaírt értékvesztések összege, az esedékesség időpontja, a pénzügyi teljesítés időpontja és módja, a pénzügyi teljesítés összege valamint a leírás összege, oka és időpontja. Devizában fennálló vevőkövetelések esetén a nyilvántartás ezen kívül tartalmazza: a követelés összege devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyam, az értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, a visszaírt értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, valamint a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A vevői követelésekkel kapcsolatos gazdasági események alapbizonylata a vonatkozó előírások szerint kiállított kimenő számla vagy annak megfelelő okmány. A kapcsolódó könyvelési tételek bizonylati alapját képezik továbbá a kapcsolódó szerződések, megállapodások, nyilatkozatok, jegyzőkönyvek, egyeztetések, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés árbevétele	31	91-95
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vevői követelés kiegyenlítése	38	31
vevői követelés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	31

### 311 Belföldi vevők

Belföldi követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni a gazdálkodó által teljesített - a belföldi illetőségű vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést annak kiegyenlítéséig vagy átsorolásáig, függetlenül attól, hogy az milyen pénznemben keletkezett, vagy a számviteli előírások szerint az adott értékesítés exportnak minősül-e.

**Analitika:**

A vevőkövetelések analitikus nyilvántartása legalább a következőket tartalmazza: a kimenő számla sorszáma, a vevő azonosító adatai, a teljesítés időpontja, a számla kiállításának időpontja, az elszámolt értékvesztések összege, a visszaírt értékvesztések összege, az esedékesség időpontja, a pénzügyi

teljesítés időpontja és módja, a pénzügyi teljesítés összege valamint a leírás összege, oka és időpontja. Devizában fennálló vevőkövetelések esetén a nyilvántartás ezen kívül tartalmazza: a követelés összege devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyam, az értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, a visszaírt értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, valamint a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A vevői követelésekkel kapcsolatos gazdasági események alapbizonylata a vonatkozó előírások szerint kiállított kimenő számla vagy annak megfelelő okmány. A kapcsolódó könyvelési tételek bizonylati alapját képezik továbbá a kapcsolódó szerződések, megállapodások, nyilatkozatok, jegyzőkönyvek, egyeztetések, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés árbevétele	311	91-95
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vevői követelés kiegyenlítése	38	311
vevői követelés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	311

**315 Belföldi vevőkövetelések értékvesztése**

A főkönyvi számla a vevőkövetelések könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
vevőkövetelések értékvesztésének elszámolása	8662	315
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vevőkövetelések értékvesztésének visszairása	315	9662

**316 Külföldi vevők**

Külföldi követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni a gazdálkodó által teljesített - a külföldi illetőségű vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést annak kiegyenlítéséig vagy átsorolásáig, függetlenül attól, hogy az milyen pénznemben keletkezett, vagy a számviteli előírások szerint az adott értékesítés exportnak minősül-e.

**Analitika:**

A vevőkövetelések analitikus nyilvántartása legalább a következőket tartalmazza: a kimenő számla sorszáma, a vevő azonosító adatai, a teljesítés időpontja, a számla kiállításának időpontja, az elszámolt értékvesztések összege, a visszaírt értékvesztések összege, az esedékesség időpontja, a pénzügyi teljesítés időpontja és módja, a pénzügyi teljesítés összege valamint a leírás összege, oka és időpontja. Devizában fennálló vevőkövetelések esetén a nyilvántartás ezen kívül tartalmazza: a követelés összege devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyam, az értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, a visszaírt értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam,

valamint a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A vevői követelésekkel kapcsolatos gazdasági események alapbizonylata a vonatkozó előírások szerint kiállított kimenő számla vagy annak megfelelő okmány. A kapcsolódó könyvelési tételek bizonylati alapját képezik továbbá a kapcsolódó szerződések, megállapodások, nyilatkozatok, jegyzőkönyvek, egyeztetések, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés árbevétele	316	91-95
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vevői követelés kiegyenlítése	38	316
vevői követelés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	316

**319 Külföldi vevőkövetelések értékvesztése**

A főkönyvi számla a vevőkövetelések könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
vevőkövetelések értékvesztésének elszámolása	8662	319
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vevőkövetelések értékvesztésének visszairása	319	9662

**32 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben**

Valamennyi rövid lejáratú követeléstípus ezen a főkönyvi számlacsoporton kerül kimutatásra, ha az kapcsolt vállalkozással szemben áll fenn.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket az adósok kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozással szembeni követelés nyilvántartásba vétele	32	0-9
követelés átsorolása kapcsolt vállalkozási viszony változására	32	31-36

tekintettel		
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozással szembeni követelés kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	32
követelés átsorolása kapcsolt vállalkozási viszony változására tekintettel	31-36	32

### 321 Követelések anyavállalattal szemben

Anyavállalattal szemben fennálló különféle követelések nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla. Ezek a követelések lehetnek vevőkövetelések, váltókövetelések, illetve egyéb követelések.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket az adósok kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés anyavállalat felé	321	91-95
anyavállalattal szembeni váltókövetelés nyilvántartásba vétele	321	1-4
anyavállalattal szembeni egyéb követelés nyilvántartásba vétele	321	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
anyavállalattal szembeni követelés kiegyenlítése	38	321
anyavállalattal szembeni követelés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	321

### 322 Követelések leányvállalattal szemben

Leányvállalattal szemben fennálló különféle követelések nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla. Ezek a követelések lehetnek vevőkövetelések, váltókövetelések, illetve egyéb követelések.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket az adósok kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés leányvállalat felé	322	91-95
leányvállalattal szembeni váltókövetelés nyilvántartásba vétele	322	1-4

leányvállalattal szembeni egyéb követelés nyilvántartásba vétele	322	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
leányvállalattal szembeni követelés kiegyenlítése	38	322
leányvállalattal szembeni követelés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	322

### 323 Követelések közös vezetésű vállalkozással szemben

Közös vezetésű vállalkozással szemben fennálló különféle követelések nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla. Ezek a követelések lehetnek vevőkövetelések, váltókövetelések, illetve egyéb követelések.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket az adósok kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés közös vezetésű vállalkozás felé	323	91-95
közös vezetésű vállalkozással szembeni váltókövetelés nyilvántartásba vétele	323	1-4
közös vezetésű vállalkozással szembeni egyéb követelés nyilvántartásba vétele	323	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
közös vezetésű vállalkozással szembeni követelés kiegyenlítése	38	323
közös vezetésű vállalkozással szembeni követelés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	323

### 329 Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése

A főkönyvi számla a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követelések könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztésének elszámolása	8662	329

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztésének visszairása	329	9662

### 33 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló különféle követelések nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla. Ezek a követelések lehetnek vevőkövetelések, váltókövetelések, illetve egyéb követelések.

**Analitika:**

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket az adósok részesedési minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a részesedési viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés nyilvántartásba vétele	33	0-9
követelés átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	33	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	33
követelés átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	31-36	33

### 331 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló különféle követelések nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla. Ezek a követelések lehetnek vevőkövetelések, váltókövetelések, illetve egyéb követelések.

**Analitika:**

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket az adósok részesedési minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a részesedési viszonyt megalapozó dokumentumok).

Valamennyi rövid lejáratú követeléstípus ezen a főkönyvi számlacsoporton kerül kimutatásra, ha az jelentős részesedési viszonyban lévő, nem kapcsolt vállalkozással szemben áll fenn. Ezek a követelések lehetnek vevőkövetelések, váltókövetelések, illetve egyéb követelések.



<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés nyilvántartásba vétele	331	0-9
követelés átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	331	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	331
követelés átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	31-36	331

<b>339</b>	<b>Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése</b>
------------	--

A főkönyvi számla az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló követelések könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb, nem jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztésének elszámolása	8662	339
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb, nem jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztésének visszairása	339	9662

<b>34</b>	<b>Váltókövetelések</b>
-----------	-------------------------

A számlacsoporton a részesedési viszonyban nem lévő, nem kapcsolt adóssal szembeni követelés fedezetére kapott, valamint a követelés fejében kiállított idegen, belföldi, illetve külföldi pénzürtékre szóló váltók értéke és az abban bekövetkező változások kimutatása történik a váltóbirtokosnál.

**Analitika:**

Az analitikus nyilvántartás szempontjából is meg kell különböztetni a belföldi és külföldi váltóköveteléseket. Mindkét váltófajta analitikájának biztosítania kell, hogy a váltó azonosító adatai, a kiállítás és esedékesség napja, a váltó névértéke és kamata váltóadósonként rendelkezésre álljon. Külföldi váltókövetelések esetében tartalmaznia kell még a váltó összegét devizában és az alkalmazott árfolyamot.

**Bizonylati rend:**

A váltókövetelések alapbizonylata a váltó. További szükséges bizonylatok a kapcsolódó szerződések,

megállapodások, egyeztetések, jegyzőkönyvek, nyilatkozatok és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követelés fejében elfogadott váltó nyilvántartásba vétele a kiváltott követelés összegében	34	3
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
váltókövetelés kiegyenlítése	38	34
váltókövetelése átsorolása, átkönyvelése	0-9	34

### 341 Belföldi váltókövetelések

A váltóbirtokos tulajdonában lévő belföldi váltók értéke kerül nyilvántartásra a főkönyvi számlán. A főkönyvi számla nem tartalmazza a váltóban feltüntetett kamatot.

**Analitika:**

Az analitikus nyilvántartás szempontjából is meg kell különböztetni a belföldi és külföldi váltóköveteléseket. A belföldi váltókövetelések analitikájának biztosítania kell, hogy a váltó azonosító adatai, a kiállítás és esedékesség napja, a váltó névértéke és kamata váltóadónként rendelkezésre álljon.

**Bizonylati rend:**

A váltókövetelések alapbizonylata a váltó. További szükséges bizonylatok a kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyeztetések, jegyzőkönyvek, nyilatkozatok és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követelés fejében elfogadott belföldi váltó nyilvántartásba vétele a kiváltott követelés összegében	341	3
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
belföldi váltókövetelés kiegyenlítése	38	341
belföldi váltókövetelése átsorolása, átkönyvelése	0-9	341

### 345 Belföldi váltókövetelések értékvesztése

A főkönyvi számla a belföldi váltókövetelések könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszaírása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
váltókövetelések értékvesztésének elszámolása	8662	345
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
váltókövetelések értékvesztésének visszaírása	345	9662

346

**Külföldi váltókövetelések**

A főkönyvi számla a külföldi vevőtől származó, a követelések fedezetére kibocsátott devizára szóló váltók és a külföldi vevőkövetelés fejében kiállított idegen váltók értéke és az abban bekövetkező változások kimutatására szolgál. A külföldi váltóköveteléseket a követelések könyvekben szerepeltetett értékén kell nyilvántartani. A váltó kamatát nem lehet a váltókövetelés számlán nyilvántartani.

**Analitika:**

Az analitikus nyilvántartás szempontjából is meg kell különböztetni a belföldi és külföldi váltóköveteléseket. A külföldi váltókövetelések analitikájának biztosítania kell, hogy a váltó azonosító adatai, a kiállítás és esedékesség napja, a váltó névértéke és kamata váltóadásonként rendelkezésre álljon, továbbá tartalmaznia kell a váltó összegét devizában és az alkalmazott árfolyamot.

**Bizonylati rend:**

A váltókövetelések alapbizonylata a váltó. További szükséges bizonylatok a kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyeztetések, jegyzőkönyvek, nyilatkozatok és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követelés fejében elfogadott külföldi váltó nyilvántartásba vétele a kiváltott követelés összegében	346	3
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
külföldi váltókövetelés kiegyenlítése	38	346
külföldi váltókövetelése átsorolása, átkönyvelése	0-9	346

349

**Külföldi váltókövetelések értékvesztése**

A főkönyvi számla a külföldi váltókövetelések könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszaírásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszaírása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
váltókövetelések értékvesztésének elszámolása	8662	349
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
váltókövetelések értékvesztésének visszaírása	349	9662

35

**Adott előlegek**

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

**Analitika:**

Az adott előlegekről vezetett analitika tartalmazza a fizetett előleg dátumát, jogcímét, a partner adatait, a beszámításra vonatkozó adatokat, az egyéb jellemzőket és körülményeket.

**Bizonylati rend:**

Az adott előlegek alapbizonylata a pénzforgalmi bizonylat, az előlegbekérő, a kapcsolódó árajánlatok,

megállapodások, számítások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg	35	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
előleg beszámítása, felhasználása kötelezettséggel szemben	4	35
előleg átsorolása, átkönyvelése, kivezetése	0-9	35

### 354 Adott (fizetett) előlegek

A számlán a beszerzésekre adott előlegek kerülnek nyilvántartásra a beruházásokra adott előlegek és a készletekre adott előlegek kivételével (azok a megfelelő számlán jelennek meg). Az előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg kerül könyvelésre, a beszámítás a megfelelő dokumentum szerinti időpontban.

**Analitika:**

Az adott előlegekről vezetett analitika tartalmazza a fizetett előleg dátumát, jogcímét, a partner adatait, a beszámításra vonatkozó adatokat, az egyéb jellemzőket és körülményeket.

**Bizonylati rend:**

Az adott előlegek alapbizonylata a pénzforgalmi bizonylat, az előlegbekérő, a kapcsolódó árajánlatok, megállapodások, számítások és egyéb dokumentumok. Az előleg beszámítása/felhasználása dokumentuma az ezt megfelelően igazoló számla, vagy más dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg	354	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
előleg beszámítása, felhasználása kötelezettséggel szemben	4	354
előleg átsorolása, átkönyvelése, kivezetése	0-9	354

### 359 Adott előlegek értékvesztése

A főkönyvi számla az adott előlegek könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adott előlegek értékvesztésének elszámolása	8662	359
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
adott előlegek értékvesztésének visszairása	359	9662

### 36 Egyéb követelések

A főkönyvi számlacsoportban kerülnek kimutatásra a különböző munkavállalói tartozások, a munkavállalóknak adott előlegek összege, az igényelt, de még nem teljesített támogatások, a rövid lejáratú pénzkölcsönök, és más egyéb követelések.

**Analitika:**

Az egyéb követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a pénzforgalmi bizonylat, tartozás nyilvántartó lap, számfejtés, számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb követelések nyilvántartásba vétele az eredmény javára	36	9
egyéb követelések nyilvántartásba vétele az eszközállomány terhére	36	1-3
egyéb követelések nyilvántartásba vétele források bevonásával	36	4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb követelések kivezetése az eredmény terhére	5,8	36
egyéb követelések kivezetése az eszközállomány javára	1-3	36
egyéb követelések kivezetése források egyidejű kivezetésével	4	36

**361 Munkavállalóknak folyósított előlegek, levont összegek, előírt tartozások**

A főkönyvi számla a munkáltató és a munkavállalók, tagok közötti pénzügyi elszámolásokat tartalmazza, így különösen a pénzben folyósított előlegeket (munkabérelőleg), levont és továbbutalandó (pl. letiltások) vagy törlesztésbe (előírt tartozásba, pl. kártérítésbe) beszámítandó összegeket.

**Analitika:**

A munkavállalókkal szembeni követelések személyenként (munkavállalónként, tagonként) vezetett részletező nyilvántartása tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

A munkavállalókkal szembeni követelések bizonylatai a kapcsolódó nyilvántartások, tartozás-előírások, letiltási határozatok és értesítők, jegyzőkönyvek, megállapodások, számítások, pénzforgalmi bizonylatok, számfejtések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
munkavállalókkal szembeni követelések nyilvántartásbavétele folyósítással	361	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
munkavállalókkal szembeni követelések törlesztése	38,47	361
munkavállalókkal szembeni követelések kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	361

**362 Elszámolásra kiadott összegek**

A főkönyvi számla az elszámolásra kiadott összegek mozgásait tartalmazza, így különösen az

elszámolásra pénzben folyósított összegeket, valamint a kapcsolódó elszámolásokat.

**Analitika:**

Az elszámolásra kiadott összegekről személyenként vezetett részletező nyilvántartás tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, az elszámolás határidejét, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

Az elszámolásra kiadott összegek alapbizonylata a pénzforgalmi bizonylat. Az elszámolt összegekről összefoglaló, kimutatás, külön elszámolás, utalványozás, vagy más feljegyzés készül. A nyilvántartás bizonylatául szolgálnak még a kapcsolódó megállapodások, szerződések, jegyzőkönyvek, egyeztetések és más dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
elszámolásra kiadott összegek nyilvántartásbavétele folyósítással	362	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
elszámolásra kiadott összegek visszafizetése, elszámolása	0-9	362
elszámolásra kiadott összegek kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	362

**363 Költségvetési kiutalási igények**

A főkönyvi számla az állami költségvetésből vagy más költségvetési forrásból igényelt (járó) támogatások, árkiegészítések, dotációk kimutatását szolgálja úgy, hogy azok jogcímenként megállapíthatók és a hatóságokkal egyeztetethetők legyenek.

**Analitika:**

A költségvetési kutatási igényekről vezetett analitika tartalmazza az egyes jogcímekeket, az igény főbb jellemzőit, az igénylések és folyósítások dátumát és bizonylati hivatkozását, az egyéb lényeges körülményeket.

**Bizonylati rend:**

A költségvetési kiutalási igények alapbizonylata a jogszabály, az az alapján összeállított, megfogalmazott és bizonylatolt igény, a támogatási szerződés, elszámolások, megállapodások, elszámolások, összesítések és egyeztetések, a pénzforgalmi bizonylatok és más dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
költségvetési kiutalási igény benyújtása, támogatás igénylése	363	3,4,9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
költségvetési kiutalási igény folyósítása	38	363
költségvetési kiutalási igény kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	363

**364 Rövid lejáratra adott kölcsönök**

Részesedési viszonyban nem álló vállalkozásnak, illetve magánszemélyeknek rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla. Itt kerül nyilvántartásra a tartósan adott kölcsönökből egy éven belül esedékes követelés összege is.

**Analitika:**

A rövid lejáratra adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, összege, feltételei és esedékessége, devizában történő folyósítás esetén az alkalmazott árfolyam, a törlesztések esedékességének időpontja és összege, a pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, garanciák és fedezetek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a

mérlegfordulónapi átértékelés.

**Bizonylati rend:**

A rövid lejáratú kölcsönök alapbizonylata a kölcsönszerződés. További bizonylatul szolgálnak a pénzforgalmi bizonylatok, a kapcsolódó megállapodások, jegyzőkönyvek, egyeztetések, nyilvántartások, számítások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
rövid lejáratra adott kölcsönök folyósítása	364	38
követelések átminősítése kölcsönre	364	31-36
tartósan adott kölcsönökből egy éven belül esedékes rész átsorolása	364	191
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú kölcsön törlesztése	38	364
rövid lejáratú kölcsön átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	364

A számla alábontása:

3641 Rövid lejáratú kölcsönök

3642 Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések

3643 Elszámolásra adott előlegek

**365 Vásárolt, kapott és átvett követelések**

A főkönyvi számla tartalmazza a vásárolt, kapott és átvett követelések értékét és azok pénzügyi rendezéseit. Itt kerülnek nyilvántartásra a másodlagos jogosultként csere útján, apportból, vagy más módon kapott, átvállalt követelések.

**Analitika:**

A vásárolt, kapott és átvett követelések részletező nyilvántartása tételesen tartalmazza a követelés eredeti és másodlagos címezettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, az elszámolás határidejét, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

A vásárolt, kapott és átvett követelések könyvelésének alapbizonylata a követelés megszerzését igazoló dokumentum. További kapcsolódó bizonylatok a pénzforgalmi bizonylat, tartozás nyilvántartó lap, számfejtés, számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, tartozáselismerés, egyeztetés, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követelés megvásárlása	365	3,4
kapott, átvett követelés nyilvántartásba vétele	365	9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vásárolt, kapott, átvett követelés törlesztése	38	365
vásárolt, kapott, átvett követelések átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	365

**366 Részeselekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések**

Tulajdoni részeselek jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási árának, illetve hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor, beváltásakor az értékesített befektetés értékesítési árának, beváltási értékének nyilvántartására szolgáló főkönyvi számla.

**Analitika:**

A részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatosan vezetett analitika mellett az ezen ügyletekből származó követelésekről olyan részletező nyilvántartás készül, amely tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

A részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos ügyletekből eredő követelések alapbizonylata a jogcímet eredményező szerződés, megállapodás vagy más dokumentum. Bizonylatként szolgálnak továbbá a pénzforgalmi bizonylatok, a kivonatok és kimutatások, egyeztetések, összesítések, számítások és más dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
részesedések, üzletrészek eladása	366	17,37
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések törlesztése	38	366
részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	366

**367**

**Pénzügyi instrumentumok ügyleteivel kapcsolatos követelések**

Határidős és opciós, fedezeti vagy fedezett, valamint más származékos ügyletek esetén fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegének nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A határidős, opciós és swap, fedezeti vagy fedezett, valamint más származékos ügyletekkel kapcsolatosan vezetett analitika mellett az ezen ügyletekből származó követelésekről olyan részletező nyilvántartás készül, amely tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

A határidős, opciós és swap, fedezeti vagy fedezett, valamint más származékos ügyletekből eredő követelések alapbizonylata a jogcímet eredményező ügyleti megbízás, szerződés, megállapodás vagy más dokumentum. Bizonylatként szolgálnak továbbá a pénzforgalmi bizonylatok, a kivonatok és kimutatások, egyeztetések, összesítések, számítások és más dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések nyilvántartásba vétele	367	37,97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések törlesztése	38	367
határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	367

**368**

**Különféle egyéb követelések**

A főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra a máshova be nem sorolható követelések, így például a téves utalások, a peresített követelésekből a mérlegkészítésig kifizetett összeg, továbbá az importot terhelő fizetendő általános forgalmi adó, a technikailag követelésként kezelt összegek.

**Analitika:**



Az egyéb követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a pénzforgalmi bizonylat, tartozás nyilvántartó lap, számfejtés, számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
különféle egyéb követelések nyilvántartásba vétele	368	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
különféle egyéb követelések törlesztése	38	368
különféle egyéb követelések átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	368

A számla alábontása:

36801 Fordított ÁFA

3681 Tárgyi eszköz értékesítés technikai számla

**369 Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása**

A főkönyvi számla az egyéb követelések könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszairt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb követelések értékvesztésének elszámolása	8662	369
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb követelések értékvesztésének visszairása	369	9662

**37 Értékpapírok**

Az értékpapírok számlacsoportban kell kimutatni azokat az eszközöket, amelyeket a gazdálkodó forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt.

**Analitika:**

A forgatási célú értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Tartalmazza kibocsátónként: a beszerzési értéket és időpontját, a névértéket, a vételárban lévő kamat kiemelt összegét, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegeit, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteként a beszerzéskor keletkezett árfolyam különbözet elhatárolandó összegét, az átutalt törlesztőrészek összegeit és időpontját. Devizában vásárolt értékpapír esetében tartalmazza továbbá: az alkalmazott árfolyamot, az elszámolt realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyam

különbözetek összegeit, a még fennálló követelés összegét, az elszámolt értékvesztések és visszaírt értékvesztések összegét, valamint a beváltás időpontját. Az analitikus nyilvántartásból pontosan megállapíthatónak kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

**Bizonylati rend:**

Az értékpapírok állományában és értékében bekövetkezett változások alapbizonylata a kapcsolódó ügyleti megbízás, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyvek, egyeztetések, pénzforgalmi bizonylatok, nyilvántartások, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és értékelési eljárások dokumentumai, és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok beszerzése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése	37	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok eladása, kivezetése, értékének csökkenése	0-9	37

**371 Részesedés kapcsolt vállalkozásban**

A számlán az anyavállalatban, leányvállalatban, közös vezetésű vállalkozásban meglévő tulajdoni részesedést jelentő átmeneti, nem tartós befektetések nyilvántartására történik.

**Analitika:**

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (anyavállalati, leányvállalati, közös vezetésű vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

**Bizonylati rend:**

Az értékpapírok állományában és értékében bekövetkezett változások alapbizonylata a kapcsolódó ügyleti megbízás, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyvek, egyeztetések, pénzforgalmi bizonylatok, nyilvántartások, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és értékelési eljárások dokumentumai, és egyéb dokumentumok. A részesedések nyilvántartásának bizonylatául szolgálnak továbbá az alapító okiratok, legfőbb szervi ülések és döntvények dokumentumai, tőzsdei információk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok beszerzése, nyilvántartásba vétele	371	0-9
forgatási célú értékpapírok realizált hozama, árfolyamnyeresége	371	97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok realizált árfolyamvesztesége	87	371
forgatási célú értékpapírok átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	371

**372 Egyéb részesedés**

A főkönyvi számlán kerül kimutatásra a nem jelentős (<20%) tulajdoni részesedést jelentő átmeneti, nem tartós befektetések olyan vállalkozásban, amely nem minősül anyavállalatnak, leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak.

**Analitika:**

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés

megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (egyéb, nem jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

**Bizonylati rend:**

Az értékpapírok állományában és értékében bekövetkezett változások alapbizonylata a kapcsolódó ügyleti megbízás, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyvek, egyeztetések, pénzforgalmi bizonylatok, nyilvántartások, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és értékelési eljárások dokumentumai, és egyéb dokumentumok. A részesedések nyilvántartásának bizonylatául szolgálnak továbbá az alapító okiratok, legfőbb szervi ülések és döntvények dokumentumai, tőzsdei információk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok beszerzése, nyilvántartásba vétele	372	0-9
forgatási célú értékpapírok realizált hozama, árfolyamnyeresége	372	97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok realizált árfolyamvesztesége	87	372
forgatási célú értékpapírok átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	372

**373 Saját részvények, saját üzletrészek**

A visszavásárolt saját részvények, üzletrészek állományának és az abban bekövetkezett változások értékének kimutatására szolgáló főkönyvi számla.

**Analitika:**

A visszavásárolt saját részvényekről, üzletrészekről vezetett analitikának tartalmaznia kell: a visszavásárlás dátumát, a visszavásárláskori értéket, a névértéket és a darabszámot.

**Bizonylati rend:**

Az értékpapírok állományában és értékében bekövetkezett változások alapbizonylata a kapcsolódó ügyleti megbízás, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyvek, egyeztetések, pénzforgalmi bizonylatok, nyilvántartások, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és értékelési eljárások dokumentumai, és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok beszerzése, nyilvántartásba vétele	373	0-9
forgatási célú értékpapírok realizált hozama, árfolyamnyeresége	373	97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok realizált árfolyamvesztesége	87	373
forgatási célú értékpapírok átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	373

**38 Pénzeszközök**

A főkönyvi számlacsoport a készpénz, elektronikus pénz, csekkek és bankbetétek nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen, a bankszámlák nyilvántartása a bankszámla kivonatok alapján történik. Csekkek esetében a nyilvántartásnak tartalmaznia kell: a csekk pénznemét, összegét, a fizetésre kötelezett hitelintézet nevét, kiállításának időpontját és helyét, beváltásának időpontját. Hitelkártyák, bankkártyák nyilvántartásának a következőket kell tartalmaznia: a kártya pénzneme, a felhasználható keretösszeg, felhasználásra jogosultak neve, a kártya kibocsátója, a kártya

érvényességi ideje, az elhelyezett illetve felhasznált összegek. A valutapénztár illetve devizaszámlákhoz kapcsolódóan a részletező nyilvántartásból megállapíthatónak kell lennie a valuta-, illetve devizakészletben bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcíme, az alapdevizára átszámítás során alkalmazott árfolyam valamint az aktuális valuta- és devizaegyenleg illetve annak alapdevizában számított ellenértéke.

**Bizonylati rend:**

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapbizonylata. A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénztintézet által kiállított bankbizonylat (kivonat).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszközök bevételezése az eredmény javára	38	9
pénzeszközök bevételezése az eszközállomány terhére	38	1-3
pénzeszközök bevételezése források bevonásával	38	4
követelések kiegyenlítése	38	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszközök kivezetése az eredmény terhére	5,8	38
pénzeszközök kivezetése az eszközállomány javára	1-3	38
pénzeszközök kivezetése források egyidejű kivezetésével	4	38
kötelezettségek kiegyenlítése	43-47	38

**381-383 Pénztárak**

A főkönyvi számla a készpénzforgalom lebonyolítására létesített házipénztárak készpénzállományának nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen történik. A valutapénztárhoz kapcsolódóan a részletező nyilvántartásból megállapíthatónak kell lennie a valutakészletben bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcíme, az alapdevizára átszámítás során alkalmazott árfolyam valamint az aktuális valutaegyenleg illetve annak alapdevizában számított ellenértéke.

**Bizonylati rend:**

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapbizonylata.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a pénztárba (befizetés)	381-383	0-9
pénzeszköz leltári többletének bevételezése	381-383	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a pénztárból (kifizetés)	0-9	381-383
pénzeszköz leltári hiányának kivezetése	86	381-383
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	381-383

**381 Pénztár**

A főkönyvi számla a készpénzforgalom lebonyolítására létesített házipénztár alapvaluta-készpénzállományának nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen történik.

**Bizonylati rend:**

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alpbizonylata.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a pénztárba (befizetés)	381	0-9
pénzeszköz leltári többletének bevételezése	381	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a pénztárból (kifizetés)	0-9	381
pénzeszköz leltári hiányának kivezetése	86	381
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	381

A számla alábontása:

3811 Pénztár-számla

3812 Elektronikus pénzeszközök

**382 Valutapénztár-számla**

A főkönyvi számla az idegen valutában meglévő készpénzállomány nyilvántartását szolgálja. Ezen a számlán kerül kimutatásra mind a külföldön, mind a belföldön működő valutapénztárak pénzállománya.

**Analitika:**

A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen történik. A valutapénztárhoz kapcsolódóan a részletező nyilvántartásból megállapíthatónak kell lennie a valutakészletben bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcíme, az alapdevizára átszámítás során alkalmazott árfolyam valamint az aktuális valutaegyenleg illetve annak alapdevizában számított ellenértéke.

**Bizonylati rend:**

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alpbizonylata.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a pénztárba (befizetés)	382	0-9
pénzeszköz leltári többletének bevételezése	382	96
pénzeszköz realizált vagy mérlegfordulónapi árfolyamkülönbözete	382	96,,97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a pénztárból (kifizetés)	0-9	382

pénzeszköz leltári hiányának kivezetése	86	382
pénzeszköz realizált vagy mérlegfordulónapi árfolyamkülönbözete	86,87	382
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	382

**3821 Valutapénztár-számla**

A főkönyvi számla az idegen valutában meglévő készpénzállomány nyilvántartását szolgálja. Ezen a számlán kerül kimutatásra mind a külföldön, mind a belföldön működő valutapénztárak pénzállománya.

**Analitika:**

A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen történik. A valutapénztárhoz kapcsolódóan a részletező nyilvántartásból megállapíthatónak kell lennie a valutakészletben bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcíme, az alapdevizára átszámítás során alkalmazott árfolyam valamint az aktuális valutaegyenleg illetve annak alapdevizában számított ellenértéke.

**Bizonylati rend:**

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapbizonylata.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a pénztárba (befizetés)	3821	0-9
pénzeszköz leltári többletének bevételezése	3821	96
pénzeszköz bevételezése elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén	3821	3829
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a pénztárból (kifizetés)	0-9	3821
pénzeszköz leltári hiányának kivezetése	86	3821
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	3821

**3829 Valuta árfolyam-különbözeti számla**

A főkönyvi számla a pénztárak elszámoló áron (árfolyamon) nyilvántartott értéket a tényleges beszerzési árra korrigálja, amennyiben a vonatkozó számvitelpolitikai döntés értelmében az adott pénzeszköz könyvelése elszámolóáron (árfolyamon) történik.

**Analitika:**

Elszámolóáron (árfolyamon) történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron (árfolyamon), mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbözeteket (árfolyamkülönbözeteket) mozgásonként fel kell vezetni.

**Bizonylati rend:**

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapbizonylata. További bizonylat az alkalmazott elszámolóárak (árfolyamok) megállapításáról készült dokumentáció.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		

pénzeszköz bevételezése elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén	3829	0-9
pénzeszközök felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet (árfolyamkülönbözet) elszámolása elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén negatív árkülönbözetnél	3829	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén	3821	3829
pénzeszközök felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet (árfolyamkülönbözet) elszámolása elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén pozitív árkülönbözetnél	0-9	3829

### 383 Csekkek, elektronikus pénz

A főkönyvi számla a gazdálkodó tulajdonában lévő csekkek, utazási csekkek, hitellevelek, elektronikus pénz értékének kimutatására szolgál.

**Analitika:**

Csekkek, elektronikus pénzeszközök esetében a részletező nyilvántartásnak tartalmaznia kell: a csekk/pénz pénznemét, összegét, a fizetésre kötelezett hitelintézet nevét, kiállításának időpontját és helyét, beváltásának időpontját. Hitelkártyák, bankkártyák nyilvántartásának a következőket kell tartalmaznia: a kártya pénzneme, a felhasználható keretösszeg, felhasználásra jogosultak neve, a kártya kibocsátója, a kártya érvényességi ideje, az elhelyezett illetve felhasznált összegek.

**Bizonylati rend:**

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapbizonylata.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a pénztárba (befizetés)	383	0-9
pénzeszköz leltári többletének bevételezése	383	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a pénztárból (kifizetés)	0-9	383
pénzeszköz leltári hiányának kivezetése	86	383
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	383

### 384 Elszámolási betétszámla

A főkönyvi számla a számlavezető pénzügyintézettel szembeni pénzkövetelés állományát és annak változásait tartalmazza, szükség szerint bontva az egyes pénzforgalmi számlákra

**Analitika:**

A banki pénzforgalom megfelelő analitikáját a banki elszámolás (bankkivonat) nyújtja, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyintézet által kiállított bankbizonylat (kivonat). Másodlagos bizonylatkény szolgálhat bármely kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, egyeztetés, kimutatás, számítás vagy más dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a bankszámlára (banki jóváírás)	384	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a bankszámláról (banki terhelés)	0-9	384
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	384

A számla alábontása:  
3841 Elszámolási betétszámla

### 385 Elkülönített bankszámlák

Az elkülönített pénzeszközök kimutatására szolgáló főkönyvi számla. Ilyenek lehetnek a kamatozó betétszámlák, kötvénykibocsátási fedezeti számlák, fejlesztési vagy más célra elkülönített pénzeszközök, garanciális vagy óvadéki letétek, ...

**Analitika:**

A banki pénzforgalom megfelelő analitikáját a banki elszámolás (bankkivonat) nyújtja, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyi intézmény által kiállított bankbizonylat (kivonat). Másodlagos bizonylatként szolgálhat bármely kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, egyeztetés, kimutatás, számítás vagy más dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a bankszámlára (banki jóváírás)	385	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a bankszámláról (banki terhelés)	0-9	385
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	385

### 386 Devizabetét számla

A főkönyvi számla a belföldi vagy külföldi számlavezető pénzügyi intézménnyel szembeni devizakövetelés állományát és annak változásait tartalmazza.

**Analitika:**

A banki pénzforgalom megfelelő analitikáját a banki elszámolás (bankkivonat) nyújtja, további analitikus nyilvántartás csak az árfolyamok kezeléséhez indokolt.

**Bizonylati rend:**

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyi intézmény által kiállított bankbizonylat (kivonat). Másodlagos bizonylatként szolgálhat bármely kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, egyeztetés, kimutatás, számítás vagy más dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a bankszámlára (banki jóváírás)	386	0-9
pénzeszköz realizált vagy mérlegfordulónapi árfolyamkülönbözete	386	96,,97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a bankszámláról (banki terhelés)	0-9	386
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	386



pénzeszköz realizált vagy mérlegfordulónapi árfolyamkülönbözete	86,87	386
---	-------	-----

<b>3861</b>	<b>Devizabetét számla</b>
-------------	---------------------------

A főkönyvi számla a belföldi vagy külföldi számlavezető pénzügyintézetrel szembeni devizakövetelés állományát és annak változásait tartalmazza.

**Analitika:**

A banki pénzforgalom megfelelő analitikáját a banki elszámolás (bankkivonat) nyújtja, további analitikus nyilvántartás csak az árfolyamok kezeléséhez indokolt.

**Bizonylati rend:**

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyintézet által kiállított bankbizonylat (kivonat). Másodlagos bizonylatként szolgálhat bármely kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, egyeztetés, kimutatás, számítás vagy más dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a bankszámlára (banki jóváírás)	3861	0-9
pénzeszköz bevételezése elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén	3861	3869
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a bankszámláról (banki terhelés)	0-9	3861
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	3861

<b>3869</b>	<b>Devizabetét árfolyam-különbözet számla</b>
-------------	---

A főkönyvi számla a devizaszámlák elszámoló áron (árfolyamon) nyilvántartott értéket a tényleges beszerzési árra korrigálja, amennyiben a vonatkozó számviteli politikai döntés értelmében az adott pénzeszköz könyvelése elszámolóáron (árfolyamon) történik.

**Analitika:**

Elszámolóáron (árfolyamon) történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron (árfolyamon), mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbözeteket (árfolyamkülönbözeteket) mozgásonként fel kell vezetni.

**Bizonylati rend:**

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyintézet által kiállított bankbizonylat (kivonat). Másodlagos bizonylatként szolgálhat bármely kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, egyeztetés, kimutatás, számítás vagy más dokumentum. További bizonylat az alkalmazott elszámolóárak (árfolyamok) megállapításáról készült dokumentáció.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén	3869	0-9
pénzeszközök felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet (árfolyamkülönbözet) elszámolása elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén negatív árkülönbözetnél	3869	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén	3861	3869
pénzeszközök felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet (árfolyamkülönbözet)	0-9	3869

elszámolása elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén pozitív árkülönbözetnél		
---	--	--

<b>389</b>	<b>Átvezetési számla</b>
------------	--------------------------

Technikai jellegű számla, a bankszámlák és pénztárszámlák, valamint azok egymás közötti forgalmában kerül használatra a bizonylatok rendelkezésre állása időbeli különbségének áthidalása céljából.

**Analitika:**

Az átvezetési számlákról külön analitika vezetése nem indokolt. A bank-pénztár, bank-bank, pénztár-pénztár relációban átmenetileg nyilvántartott, átvezetés alatt álló összegek rendszeres egyeztetése biztosítja a kapcsolódó könyvelések teljeskörűségét.

**Bizonylati rend:**

Az átvezetési számlákhoz külön bizonylatok nem kapcsolódnak, azok az ügyletek egyes oldalain rendelkezésre állnak (csak könyveléstechnika).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz csökkenés (kiadás, terhelés) technikai könyvelése	389	381-386
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz növekedés (bevétel, jóváírás) technikai könyvelése	381-386	389

A számla alábontása:

- 3891 Átvezetési számla bank-bank
- 3892 Átvezetési számla bank-pénztár
- 3893 Egyéb átvezetések

<b>39</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>
-----------	------------------------------------

Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévet érintő, de következő évi bevételeket, a következő évet érintő, de tárgyévben felmerült költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott ráfordításokat, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alpbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozási időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
aktív időbeli elhatárolások állománybavétele	39	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
aktív időbeli elhatárolások feloldása	5-9	39
aktív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	39

<b>391</b>	<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>
------------	---

Itt kerül kimutatásra a mérleg fordulónapja után esedékes minden olyan járó árbevétel, kamat és egyéb bevétel, amely a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozási időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bevételek aktív időbeli elhatárolása	391	9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
bevételek aktív időbeli elhatárolásának feloldása	9	391
aktív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	391

A számla alábontása

3911 Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása

3912 Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamnyereség elhatárolása

3913 Árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

<b>392</b>	<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>
------------	---

Itt kerül kimutatásra minden olyan költség és ráfordítás, amely a tárgyévben felmerült, de nem a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozási időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	392	5-8
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának feloldása	5-8	392
aktív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	392

A számla alábontása:

3921 Értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, vásárol vételi opció

3922 Többletkötelezettségek elhatárolása

3923 Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

393

**Halasztott ráfordítások**

Halasztott ráfordításként kerül kimutatásra az a ráfordítás, mely nem a tárgyévi eredményt terheli, de az előírások értelmében az már elszámolásra került, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozási időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás. További bizonylatként szolgál a vonatkozó jogszabályi előírás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
halasztott ráfordítások állománybavétele	393	5,8
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
halasztott ráfordítások feloldása	5,8	393
aktív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	393

399

**Követelésjellelű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése**

A főkönyvi számla a követelésjellelű aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követelésjellelű aktív időbeli elhatárolások értékvesztésének elszámolása	8662	399
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
követelésjellelű aktív időbeli elhatárolások értékvesztésének visszairása	399	9662

A 4. számlaosztályban kell kimutatni az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az eszközök forrásait. Idetartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
források állományának növekedése	0-9	4
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	4	4
források állományának növekedése az eredmény tényezői által	5-9	4
források állományának növekedése eszközök bővülésével	1-3	4
források állományának növekedése források átcsoportosításával	4	4
források állományának növekedése az eredmény terhére	5-9	4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
források állományának csökkenése	4	0-9
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	4	4
források állományának csökkenése az eredmény tényezői által	4	5-9
források állományának csökkenése eszközök terhére	4	1-3
források állományának csökkenése források átcsoportosításával	4	4
források állományának csökkenése az eredmény javára	4	5-9

A tagok, tulajdonosok által a gazdálkodó részére idő megkötöttség nélkül rendelkezésre bocsátott, illetve az eredményből fel nem használt saját forrás nyilvántartására szolgáló számlacsoport.

**Analitika:**

A saját tőke egyes elemeiről olyan részletező nyilvántartást kell vezetni, mely alapján megállapítható az egyes tőkeelemek jogcíme, forrása, és minden lényeges tulajdonsága.

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
saját tőke növekedése külső forrásból	1-4	41
saját tőke növekedése saját forrásból vagy eredményből	41,5-9	41
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
saját tőke csökkenése tőke kivonással	41	1-4
saját tőke csökkenése saját források terhére vagy eredmény miatt	41	41,5-9
saját tőke átsorolása, átvezetése, átkönyvelése	41	0-9

#### 411 Jegyzett tőke

A létesítő okiratában meghatározott, a cégbíróságon vagy más regisztrációs szervnél bejegyzett tőkét és az abban bekövetkezett módosítások hatását tartalmazza ez a számla.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tőkeemelés, jegyzett tőke bejegyzése	41,45-47	411
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tőkeleszállítás, a bejegyzéssel egyidejűleg	411	41,45-47

#### 412 Tőketartalék

Az alapítók által az alapításkor, illetve tőkeemeléskor tőketartalékként véglegesen átadott eszközök értékét mutatja a számla. A tőketartalékot befolyásolja a tőketartalékkal szemben megvalósított jegyzett tőke emelés és leszállítás is, a lekötött tartalék alakulása, és minden olyan jogcím, ahol jogszabály alapján a tőketartalék javára vagy terhére történik az elszámolás.

**Analitika:**

A nyilvántartás adattartalma: a tőketartalék növekedései és csökkenései jogcímenként évek szerinti bontásban. A nyilvántartás mellékleteként csatolni kell a szerződések, jegyzőkönyvek kivonatát vagy másolatát.

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tőketartalék rendelkezésre bocsátása	1-4	412
tőketartalékból lekötött tartalék feloldása	414	412
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tőketartalékból lekötött tartalék képzése	412	414
tőketartalékból jegyzett tőke emelése	412	411
tőketartalék kivonása a jegyzett tőke kivonásával arányosan	412	1-4

**413 Eredménytartalék**

A számla a felhalmozott és felosztani nem rendelt (szabad) adózott eredmény nyilvántartására szolgál. A számla a felmerülő információigények függvényében bontható.

**Analitika:**

Az analitikus nyilvántartásban rögzítésre kerül: az előző évek fel nem osztott eredményének összegei, ellenőrzés, önellenőrzés előző évek eredményét módosító hatása, jegyzett tőke leszállítás illetve növelés hatása az eredménytartalékra, a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalék összege, eredménytartalék javára illetve terhére átvett, átadott eszközök értéke, lekötött tartalékba átvetett és onnan még vissza nem vezetett összegek, továbbá minden olyan jogcím, ahol jogszabály alapján az eredménytartalék javára vagy terhére történik az elszámolás.

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adózott eredmény átvétele eredménytartalékba	419	413
eredménytartalékból lekötött tartalék feloldása	414	413
korábbi (lezárt) évek jelentős módosításai miatt a saját tőke változása	1-4	413
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eredménytartalékból lekötött tartalék képzése	413	414
eredménytartalékból jegyzett eredmény emelése	413	411
eredménytartalék kivonása a jegyzett tőke kivonásával arányosan	413	1-4
korábbi (lezárt) évek jelentős módosításai miatt a saját tőke változása	413	1-4
jóváhagyott osztalék előírása az osztalék jóváhagyásának időpontjában	413	47

**414 Lekötött tartalék**

A lekötött tartalék számla a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott, még vissza nem fizetett pótbefizetés összegét foglalja magába.

**Analitika:**

Az analitikában rögzítésre kerül, hogy milyen jogcím szerint történt a lekötött tartalék növekedése vagy csökkenése, ezen belül elkülönítve a tőketartalékból lekötött, az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a pótbefizetéssel kapcsolatosan lekötött összegeket. A jogcím szerinti változásokat évek szerinti bontásban kell vezetni.

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
lekötött tartalék képzése	412,413,38	414
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
lekötött tartalék feloldása	414	412,413,38

**4141 Lekötött tartalék tőketartalékból**

A főkönyvi számlán kell kimutatni a jogszabály szerint tőketartalékból lekötött tartalék összegét.

**Analitika:**

Az analitikában rögzítésre kerül, hogy milyen jogcím szerint történt a lekötött tartalék növekedése vagy csökkenése, ezen belül elkülönítve a tőketartalékból lekötött, az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a pótbefizetéssel kapcsolatosan lekötött összegeket. A jogcím szerinti változásokat évek szerinti bontásban kell vezetni.

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
lekötött tartalék képzése tőketartalékból	412	4141
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tőketartalékból képzett lekötött tartalék feloldása	4141	412

**4142 Lekötött tartalék eredménytartalékból**

Itt kell kimutatni az eredménytartalékból jogszabály szerint előírászerűen vagy saját elhatározásból lekötött tartalék összegét. Eredménytartalékból kell továbbá lekötöni a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem újít fedezetet.

**Analitika:**

Az analitikában rögzítésre kerül, hogy milyen jogcím szerint történt a lekötött tartalék növekedése vagy csökkenése, ezen belül elkülönítve a tőketartalékból lekötött, az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a pótbefizetéssel kapcsolatosan lekötött összegeket. A jogcím szerinti változásokat évek szerinti bontásban kell vezetni.

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
lekötött tartalék képzése eredménytartalékból	413	4142
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eredménytartalékból képzett lekötött tartalék feloldása	4142	413

**4143 Lekötött tartalék pótbefizetésből**

A tulajdonosok által a veszteségek fedezetére adott pótbefizetések és azok visszafizetésének nyilvántartására szolgál a számla.

**Analitika:**

Az analitikában rögzítésre kerül, hogy milyen jogcím szerint történt a lekötött tartalék növekedése vagy csökkenése, ezen belül elkülönítve a tőketartalékból lekötött, az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a pótbefizetéssel kapcsolatosan lekötött összegeket. A jogcím szerinti változásokat évek szerinti bontásban kell vezetni.

**Bizonylati rend:**



A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a társaság létesítő okirata, illetve annak módosításai, a hatósági bejegyzések, valamint a tulajdonosokkal kötött megállapodások, szerződések, illetve tulajdonosi határozatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pótbefizetés teljesítése a pénzforgalommal egyidejűleg	38	4143
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pótbefizetés visszafizetése a pénzforgalommal egyidejűleg	4143	38

#### 417 Értékelési tartalék

A főkönyvi számla a befektetett eszközök meghatározott körére vonatkozóan az esetlegesen meglévő rejtett tartalékok mérlegbe történő felvételére, valamint a valós értéken történő értékelésbe bevont eszközök és források értékelési különbözeteinek nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

Az értékhelyesbítések és a valós értékelés értékelési különbözetei évenkénti összegét egyedi eszközönként vezetett analitikán kell nyilvántartani az egyes tételekhez meghatározott részletes nyilvántartási rend szerint.

**Bizonylati rend:**

Az értékhelyesbítések elszámolásának jellemző bizonylatai a kapcsolódó értékelések (számítások, trendek), a kapcsolódó számviteli döntések és becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok. A valós értékelés értékelési különbözeteinek alapidokumentuma elsősorban a vonatkozó számvitelpolitikai döntés (valós értékelés alkalmazása), annak részletei, valamint a konkrét eszköz vagy forrás értékelésénél felhasznált információk és számítások.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pozitív értékelési különbözet (érték helyesbítés, valós értékelés értékelési különbözete) elszámolása	1-4	417
nyilvántartott negatív értékelési különbözet (valós értékelés értékelési különbözete) kivezetése	1-4	417
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
negatív értékelési különbözet (valós értékelés értékelési különbözete) elszámolása	417	1-4
nyilvántartott pozitív értékelési különbözet (érték helyesbítés, valós értékelés értékelési különbözete) kivezetése	417	1-4

#### 419 Adózott eredmény

A tárgyévi adózott eredmény összegének kimutatására szolgáló főkönyvi számla.

**Analitika:**

Az adózott eredményhez kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az egyes évek adózott eredményét.

**Bizonylati rend:**

Az adózott eredményhez kapcsolódó gazdasági események bizonylata elsősorban az eredménykimutatás, valamint az azt alátámasztó főkönyvi számlák.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adózott eredmény technikai átvezetése	493	419

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba	419	414

**42 Céltartalékok**

A céltartalékok képzése a felosztható adózás előtti eredmény szűkítését jelenti anélkül, hogy az egyes aktívák könyv szerinti értékében bármilyen változás állna elő. A főkönyvi számlacsoport a tárgyévet követően valószínűleg vagy bizonyosan felmerülő kötelezettségekre, jövőbeni költségekre, illetve egyéb címen képzett céltartalékok kimutatására szolgál.

**Analitika:**

A céltartalékok részletező nyilvántartását jogcímenként elkülönítve kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell a céltartalékképzés alapját, számításait, illetve a képzés időpontját és a megszüntetés idejét.

**Bizonylati rend:**

A céltartalékokhoz kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó jogszabályi előírások, a kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyeztetések, kimutatások, nyilvántartások, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
céltartalékképzés	865	42
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
céltartalék feloldása	42	865
céltartalék átsorolása, átvezetése, átkönyvelése	42	0-9

**421 Céltartalék a várható kötelezettségekre**

A számlán a harmadik féllel szemben fennálló, múltbeli vagy folyamatban lévő ügyletből származó, a tárgyévet követően valószínűsíthetően vagy bizonyosan felmerülő kötelezettségek, várható veszteségek fedezetére képzett céltartalék nyilvántartása történik. Céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben a garanciális kötelezettségekre, a függő kötelezettségekre (kezeségvállalás, opciós ügyletek, garanciavállalás, nem valódi penziós ügyletek, le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettségek), határidős ügyletekből eredő fizetési kötelezettségekre, korengedményes nyugdíjra, korhatár előtti ellátásokra, végkielégítésekre, illetve a környezetvédelmi kötelezettségekre, valamint ha azt jogszabály előírja.

**Analitika:**

A céltartalékok részletező nyilvántartását jogcímenként elkülönítve kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell a céltartalékképzés alapját, számításait, illetve a képzés időpontját és a megszüntetés idejét.

**Bizonylati rend:**

A céltartalékokhoz kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó jogszabályi előírások, a kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyeztetések, kimutatások, nyilvántartások, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
céltartalékképzés várható kötelezettségre	865	421
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
várható kötelezettségre képzett céltartalék feloldása	421	865
várható kötelezettségre céltartalék átsorolása, átvezetése, átkönyvelése	421	0-9

422

**Céltartalék a jövőbeni költségekre**

Céltartalék képezhető olyan költségekre is, melyek időszakonként ismétlődően, jelentős összegben a mérlegfordulónapon feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. A főkönyvi számlán található például a fenntartási díjakra, átszervezési költségekre, környezetvédelmi költségekre képzett céltartalék összege, valamint ha azt jogszabály előírja, de nem képezhető ilyen címen céltartalék a szokásos üzletmenet rendszeres és folyamatos költségeire.

**Analitika:**

A céltartalékok részletező nyilvántartását jogcímenként elkülönítve kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell a céltartalékképzés alapját, számításait, illetve a képzés időpontját és a megszüntetés idejét.

**Bizonylati rend:**

A céltartalékokhoz kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó jogszabályi előírások, a kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyeztetések, kimutatások, nyilvántartások, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
céltartalékképzés jövőbeni költségekre	865	422
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldása	422	865
jövőbeni költségekre képzett céltartalék átsorolása, átvezetése, átkönyvelése	422	0-9

429

**Egyéb céltartalék**

E számlán a nem várható kötelezettségekre és nem jövőbeni költségekre - saját elhatározás vagy jogszabály előírása alapján - képzett céltartalékok és azok feloldásai kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A céltartalékok részletező nyilvántartását jogcímenként elkülönítve kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell a céltartalékképzés alapját, számításait, illetve a képzés időpontját és a megszüntetés idejét.

**Bizonylati rend:**

A céltartalékokhoz kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó jogszabályi előírások, a kapcsolódó szerződések, megállapodások, egyeztetések, kimutatások, nyilvántartások, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
céltartalékképzés egyéb címen	865	429
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb céltartalék feloldása	429	865
egyéb céltartalék átsorolása, átvezetése, átkönyvelése	429	0-9

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 az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kötelezettségek nyilvántartásba vétele az eredmény terhére	5-8	43-47
kötelezettségek nyilvántartásba vétele az eszközállomány javára	1-3	43-47
kötelezettségek nyilvántartásba vétele források terhére	4	43-47
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kötelezettségek kivezetése az eredmény javára	43-47	9
kötelezettségek kivezetése az eszközállomány terhére	43-47	1-3
kötelezettségek kivezetése más források javára	43-47	4

<b>43</b>	<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>
-----------	------------------------------------

A számlacsoportban kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a gazdálkodó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a társaság adósságának rendezésébe, a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a társaság felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje meghatározatlan vagy jövőbeni eseményektől függ, a kölcsön eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik. A hátrasorolt kötelezettségek esetében a kritériumokat is fel kell tüntetni a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A hátrasorolt kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat igazoló dokumentum is.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
hátrasorolt kötelezettségek nyilvántartásba vétele	0-9	43
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
hátrasorolt kötelezettségek kiegyenlítése	43	38

hátrasorolt kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	43	0-9
--	----	-----

**431 Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben**

Valamennyi hátrasorolt kötelezettségtípus ezen a főkönyvi számlacsoporton kerül kimutatásra, ha az kapcsolt vállalkozással szemben áll fenn.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozással szembeni hátrasorolt kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	431
hátrasorolt kötelezettség átsorolása kapcsolt vállalkozási viszony változására tekintettel	43	431
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozással szembeni hátrasorolt kötelezettség kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	431	0-9
hátrasorolt kötelezettség átsorolása kapcsolt vállalkozási viszony változására tekintettel	431	43

**4311 Hátrasorolt kötelezettségek anyavállalattal szemben**

Anyavállalattal szemben fennálló hátrasorolt kötelezettségek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
anyavállalattal szembeni hátrasorolt kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	4311
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
anyavállalattal szembeni hátrasorolt kötelezettség kiegyenlítése	4311	38
anyavállalattal szembeni hátrasorolt kötelezettség kivezetése,	4311	0-9

átsorolása, átkönyvelése

**4312 Hátrасorolt kötelezettségek leányvállalattal szemben**

Leányvállalattal szemben fennálló hátrасorolt kötelezettségek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
leányvállalattal szembeni hátrасorolt kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	4312
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
leányvállalattal szembeni hátrасorolt kötelezettség kiegyenlítése	4312	38
leányvállalattal szembeni hátrасorolt kötelezettség kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	4312	0-9

**4313 Hátrасorolt kötelezettségek közös vezetésű vállalkozásokkal szemben**

Közös vezetésű vállalkozással szemben fennálló hátrасorolt kötelezettségek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
közös vezetésű vállalkozással szembeni hátrасorolt kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	4313
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
közös vezetésű vállalkozással szembeni hátrасorolt kötelezettség kiegyenlítése	4313	38
közös vezetésű vállalkozással szembeni hátrасorolt kötelezettség kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	4313	0-9

**432 Hátrасorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő**

### vállalkozással szemben

Ezen a főkönyvi számlán kerül kimutatásra, az egyéb részesedési viszonyban lévő, nem kapcsolt vállalkozással szemben fennálló hátrasorolt kötelezettségek értéke.

**Analitika:**

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre – az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők részesedési minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a jelentős részesedési viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni hátrasorolt kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	432
hátrasorolt kötelezettség átsorolása jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	43	432
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni hátrasorolt kötelezettség kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	432	0-9
hátrasorolt kötelezettség átsorolása jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	432	43

### 433

### Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

Részesedési viszonyban nem álló vállalkozással, illetve magánszemélyekkel szemben fennálló hátrasorolt kötelezettségek összegének nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik. A hátrasorolt kötelezettségek esetében a kritériumokat is fel kell tüntetni a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A hátrasorolt kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat igazoló dokumentum is.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
hátrasorolt kötelezettségek nyilvántartásba vétele	0-9	433
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
hátrasorolt kötelezettségek kiegyenlítése	433	38

hátrasorolt kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	434	0-9
--	-----	-----

#### 44 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A számlacsoportban kell kimutatni az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsönt és hitelt, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik. A hosszú lejáratú kötelezettségek esetében a kritériumokat is fel kell tüntetni a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A hosszú lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven túli lejárat) igazoló dokumentum is.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	0-9	44
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
hosszú lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	44	38
hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	44	0-9

#### 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

A főkönyvi számla tartalmazza a részesedési viszonyban nem álló vállalkozótól, magánszemélytől egy évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön összegét.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A hosszú lejáratra kapott kölcsönök esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kölcsön főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
hosszú lejáratú kölcsön nyilvántartásba vétele	1-4	441
hosszú lejáratú kölcsön folyósítása	38	441
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
hosszú lejáratú kölcsön törlesztése	441	38



hosszú lejáratú kölcsönből egy éven belül esedékes rész átsorolása	441	45-47
hosszú lejáratú kölcsön átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	441	0-9

#### 442 Átváltoztatható kötvények

A gazdálkodó által kibocsátott, olyan névre szóló kötvénytartozás kimutatására szolgáló főkönyvi számla, amelyet a kötvénytulajdonos kérésére részvényyé, üzletrésszé kell átalakítani.

**Analitika:**

A kötvénykibocsátásból eredő tartozások analitikus nyilvántartása tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kamatokat, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Az átváltoztatható kötvények kibocsátásból eredő tartozások esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kibocsátott kötvények főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, vállalt átváltási kötelezettség...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
átváltoztatható kötvény nyilvántartásba vétele	1-4	442
átváltoztatható kötvény kibocsátása, értékesítése	38	442
kötvénytartozásban megjelenő kamat elszámolása	87	442
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
átváltoztatható kötvény törlesztése	442	38
átváltoztatható kötvényből egy éven belül esedékes rész átsorolása	442	45-47
átváltoztatható kötvény átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	442	0-9

#### 443 Tartozások kötvénykibocsátásból

A számla tartalmazza a gazdálkodó által kibocsátott kötvények tulajdonosaival szemben fennálló kötelezettségek értékét.

**Analitika:**

A kötvénykibocsátásból eredő tartozások analitikus nyilvántartása tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kamatokat, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kötvénykibocsátásból eredő tartozások esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kibocsátott kötvények főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kötvénytartozás nyilvántartásba vétele	1-4	443

kötvény kibocsátása, értékesítése	38	443
kötvénytartozásban megjelenő kamat elszámolása	87	443
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kötvénytartozás törlesztése	443	38
kötvénytartozásból egy éven belül esedékes rész átsorolása	443	45-47
kötvénytartozás átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	443	0-9

#### 444 Beruházási- és fejlesztési hitelek

Itt kerül kimutatásra a részesedési viszonyban nem álló hitelintézzel szembeni beruházási és fejlesztési hiteltartozás összege.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A hosszú lejáratra kapott hitelek esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a hitel főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
beruházási és fejlesztési hitelek nyilvántartásba vétele	1-4	444
beruházási és fejlesztési hitelek folyósítása	38	444
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
beruházási és fejlesztési hitelek törlesztése	444	38
beruházási és fejlesztési hitelekkel egy éven belül esedékes rész átsorolása	444	45-47
beruházási és fejlesztési hitelek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	444	0-9

#### 445 Egyéb hosszú lejáratú hitelek

Itt kerül kimutatásra a részesedési viszonyban nem álló hitelintézzel szembeni nem beruházási és fejlesztési hiteltartozás összege.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A hosszú lejáratra kapott kölcsönök esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kölcsön főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb hosszú lejáratú hitelek nyilvántartásba vétele	1-4	445
egyéb hosszú lejáratú hitelek folyósítása	38	445
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb hosszú lejáratú hitelek törlesztése	445	38
egyéb hosszú lejáratú hitelek közül egy éven belül esedékes rész átsorolása	445	45-47
egyéb hosszú lejáratú hitelek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	445	0-9

#### **446 Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

Itt kerül kimutatásra az anyavállalattal, leányvállalattal, közös vezetőségű vállalkozással, illetve társult vállalkozással kötött szerződés szerint, pénzügyben kifejezett - típusától függetlenül - valamennyi fizetési kötelezettség, melyek lejáratát az egy évet meghaladja, azok pénzügyi rendezése a tárgyévét követő évben még nem esedékes.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylati elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozással szembeni hosszú lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	446
hosszú lejáratú kötelezettség átsorolása kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozási viszony változására tekintettel	44	446
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozással szembeni hosszú lejáratú kötelezettség kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	446	0-9
hosszú lejáratú kötelezettség átsorolása kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozási viszony változására tekintettel	446	44

#### **4461 Tartós kötelezettségek anyavállalattal szemben**

Anyavállalattal szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
anyavállalattal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	4461
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
anyavállalattal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség kiegyenlítése	4461	38
anyavállalattal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	4461	0-9

**4462 Tartós kötelezettségek leányvállalattal szemben**

Leányvállalattal szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
leányvállalattal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	4462
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
leányvállalattal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség kiegyenlítése	4462	38
leányvállalattal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	4462	0-9

**4463 Tartós köt. közös vezetésű vállalkozással szemben**

Közös vezetésű vállalkozással szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés,

megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
közös vezetésű vállalkozással szembeni hosszú lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	4463
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
közös vezetésű vállalkozással szembeni hosszú lejáratú kötelezettség kiegyenlítése	4463	38
közös vezetésű vállalkozással szembeni hosszú lejáratú kötelezettség kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	4463	0-9

#### **447 Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben**

Ezen a főkönyvi számlán kerül kimutatásra, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettségek értéke.

**Analitika:**

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők részesedési minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például az egyéb részesedési viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni hosszú lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	447
hosszú lejáratú kötelezettség átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	44	447
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni hosszú lejáratú kötelezettség kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	447	0-9
hosszú lejáratú kötelezettség átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	447	44

#### **448 Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek**

Pénzügyi lízing szerződésből eredő, egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek nyilvántartása történik a főkönyvi számlán.

**Analitika:**

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

értékelési különbözetek időpontját és összegét. A pénzügyi lízinggel kapcsolatos kötelezettségek esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a lízing főbb jellemzőit (lízingtárgy, lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzügyi lízingből eredő hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	1-4	448
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi lízingből eredő hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztése	448	38
pénzügyi lízingből eredő hosszú lejáratú kötelezettségekből egy éven belül esedékes rész átsorolása	448	45-47
pénzügyi lízingből eredő hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	448	0-9

**449**

**Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek**

A főkönyvi számlán kerülnek nyilvántartásra az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek, mint például a kincstári vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - jogszabályon alapuló - kezelésbe vételéhez kapcsolódó, alapítókkal szembeni, vagy más, egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kötelezettség főbb jellemzőit (tárgy, lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	1-4	449
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztése	449	38
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből egy éven belül esedékes rész átsorolása	449	45-47
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	449	0-9

**45-47**

**Rövid lejáratú kötelezettségek**

A számlacsoportban kell kimutatni az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönt és hitelt, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül

esedékes törlesztéseket is. Ide tartozik továbbá a vevőktől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség, a váltó tartozás, a fizetendő osztalék, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözeteik időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében a kritériumokat is fel kell tüntetni a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylati elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven belüli lejárat) igazoló dokumentum is.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	0-9	45-47
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	45-47	38
rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	45-47	0-9

**451 Rövid lejáratú kölcsönök**

A főkönyvi számla tartalmazza a részesedési viszonyban nem álló vállalkozótól, magánszemélytől egy évnél rövidebb lejáratra kapott kölcsön összegét.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözeteik időpontját és összegét. A rövid lejáratra kapott kölcsönök esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kölcsön főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú kölcsön nyilvántartásba vétele	1-4	451
hosszú lejáratú kötelezettségből egy éven belül esedékes rész átsorolása	44	451
esedékes vagy időarányos kamat elszámolása	87	451
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú kölcsön törlesztése	451	38
rövid lejáratú kölcsönök átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	451	0-9

**452 Rövid lejáratú hitelek**

Itt kerül kimutatásra a részesedési viszonyban nem álló hitelintézettel, gazdálkodóval szembeni, egy éven belül esedékes hiteltartozás összege.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A rövid lejáratra kapott hitelek esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a hitel főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú hitel nyilvántartásba vétele	1-4	452
hosszú lejáratú kötelezettségből egy éven belül esedékes rész átsorolása	44	452
esedékes vagy időarányos kamat elszámolása	87	452
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú hitel törlesztése	452	38
rövid lejáratú hitelek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	452	0-9

**453 Vevőktől kapott előlegek**

A számlán a részesedési viszonyban nem álló vevőktől kapott előlegek kerülnek nyilvántartásra. Az előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg kerül könyvelésre, a beszámítás a megfelelő dokumentum szerinti időpontban.

**Analitika:**

A vevőktől kapott előlegekről vezetett analitika tartalmazza a befolyt előleg dátumát, jogcímét, a partner adatait, a beszámításra vonatkozó adatokat, az egyéb jellemzőket és körülményeket.

**Bizonylati rend:**

A vevőktől kapott előlegek alapbizonylata a pénzforgalmi bizonylat, az előlegbekérő, a számla, a kapcsolódó árajánlatok, megállapodások, számítások és egyéb dokumentumok. Az előleg beszámítása/felhasználása dokumentuma az ezt megfelelően igazoló számla, vagy más dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
vevőktől kapott előleg befolyása, bevételezése, jóváírása	38	453
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vevőktől kapott előleg beszámítása	453	91-95
vevőktől kapott előlegek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	453	0-9

**454-456 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)**

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



**Analitika:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek részletező nyilvántartása tartalmazza: a bejövő számla sorszámát, a szállító azonosítására szolgáló információkat, a teljesítés időpontját, a számla kiállításának időpontját, az esedékességet, a pénzügyi teljesítés időpontját, módját és a teljesítés összegét. Devizában fennálló szállítói kötelezettségek analitikájának tartalmaznia kell még a kötelezettség összegét devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyamot, a mérlegfordulónapi átértékelés összegét.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
szállítói tartozás nyilvántartásbavétele	0-9	454-456
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
szállítói tartozás kiegyenlítése	454-456	38
szállítói kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	454-456	0-9

**454 Belföldi szállítók**

A főkönyvi számlán kell nyilvántartani az áruszállításból és szolgáltatás igénybevételből eredő kötelezettségek belföldi partnerek felé fizetendő összegét és annak változásait.

**Analitika:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek részletező nyilvántartása tartalmazza: a bejövő számla sorszámát, a szállító azonosítására szolgáló információkat, a teljesítés időpontját, a számla kiállításának időpontját, az esedékességet, a pénzügyi teljesítés időpontját, módját és a teljesítés összegét. Devizában fennálló szállítói kötelezettségek analitikájának tartalmaznia kell még a kötelezettség összegét devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyamot, a mérlegfordulónapi átértékelés összegét.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
belföldi szállítói tartozás nyilvántartásbavétele	0-9	454
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
belföldi szállítói tartozás kiegyenlítése	454	38
belföldi szállítói kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	454	0-9

A számla alábontása:

- 4541 Belföldi anyag és áruszállítók
- 4542 Belföldi anyag és áruszállítók
- 4543 Belföldi szolgáltatók
- 4544 Külföldi szolgáltatók
- 4549 Nem számlázott szolgáltatások

**455 Beruházási szállítók**

A főkönyvi számlán kell nyilvántartani a szállítókkal szemben fennálló, beruházások számlacsoport

fogalomköréhez kapcsolódó, áruszállításból és szolgáltatás igénybevételből eredő kötelezettségek bruttó összegét.

**Analitika:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek részletező nyilvántartása tartalmazza: a bejövő számla sorszámát, a szállító azonosítására szolgáló információkat, a teljesítés időpontját, a számla kiállításának időpontját, az esedékességet, a pénzügyi teljesítés időpontját, módját és a teljesítés összegét. Devizában fennálló szállítói kötelezettségek analitikájának tartalmaznia kell még a kötelezettség összegét devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyamot, a mérlegfordulónapi átértékelés összegét.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
beruházási szállítói tartozás nyilvántartásbavétele	161-162	455
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
beruházási szállítói tartozás kiegyenlítése	455	38
beruházási szállítói kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	455	0-9

**457 Váltótartozások**

A számla tartalmazza azokat a váltón alapuló tartozásokat, melyek magába foglalja a váltóval kiegyenlített tartozás összegét és a kamat összegét is.

**Analitika:**

A váltókibocsátásból eredő tartozások analitikus nyilvántartása tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kamatokat, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A váltótartozások esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kibocsátott váltók főbb jellemzőit (esedékesség, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Váltótartozások esetében alapbizonylat a kibocsátott váltó, valamint az azzal kiegyenlített tartozás beszámítását igazoló dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
váltótartozás nyilvántartásba vétele	1-4	457
váltó kibocsátása tartozás fejében	43-47	457
váltótartozásban megjelenő kamat elszámolása	87	457
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
váltótartozás törlesztése	457	38
váltótartozásból egy éven belül esedékes rész átsorolása	457	45-47
váltótartozás átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	457	0-9

**458 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben**

Itt kerül kimutatásra az anyavállalattal, leányvállalattal, közös vezetésű vállalkozással, illetve jelentős (>20%) részesedési viszonyban álló vállalkozással kötött szerződés szerint, pénzürtékben kifejezett - típusától függetlenül - valamennyi fizetési kötelezettség, melyek lejáratá az egy évet nem haladja meg.

**Analitika:**

A kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	458
rövid lejáratú kötelezettség átsorolása kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozási viszony változására tekintettel	45-47	458
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	458	0-9
rövid lejáratú kötelezettség átsorolása kapcsolt vagy jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozási viszony változására tekintettel	458	45-47

**4581 Rövid lejáratú kötelezettségek anyavállalattal szemben**

Anyavállalattal szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
anyavállalattal szembeni rövid lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	4581
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
anyavállalattal szembeni rövid lejáratú kötelezettség kiegyenlítése	4581	38
anyavállalattal szembeni rövid lejáratú kötelezettség kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	4581	0-9

4582

**Rövid lejáratú kötelezettségek leányvállalattal szemben**

Leányvállalattal szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
leányvállalattal szembeni rövid lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	4582
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
leányvállalattal szembeni rövid lejáratú kötelezettség kiegyenlítése	4582	38
leányvállalattal szembeni rövid lejáratú kötelezettség kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	4582	0-9

4583

**Rövid lejáratú kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben**

Közös vezetésű vállalkozással szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
közös vezetésű vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	4583
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
közös vezetésű vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség kiegyenlítése	4583	38
közös vezetésű vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	4583	0-9

459

**Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő**

**vállalkozásokkal szemben**

Ezen a főkönyvi számlán kerül kimutatásra, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettségek értéke.

**Analitika:**

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők részesedési minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például az egyéb részesedési viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	459
rövid lejáratú kötelezettség átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	45-47	459
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	459	0-9
rövid lejáratú kötelezettség átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	459	45-47

**461-479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

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

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, érték módosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven belüli lejárat) igazoló dokumentum is.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	0-9	461-479
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	461-479	38

egyéb rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	461-479	0-9
---	---------	-----

#### 461 Társasági adó elszámolási számla

A számla a társasági adó és előleg fizetési kötelezettség nyilvántartására és elszámolására szolgál.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

**Bizonylati rend:**

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

Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
társasági adó kötelezettség előírása a bevallással, kivétéssel egyezően	89	461
társasági adó túlfizetés kiutalása	38	461
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
társasági adó kötelezettség befizetése	461	38
társasági adó kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	461	0-9

#### 462 Személyi jövedelemadó elszámolása

A számla a személyi jövedelemadó elszámolására szolgál.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

**Bizonylati rend:**

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

Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
személyi jövedelemadó kötelezettség levont részének előírása a bevallással, kivétéssel egyezően	1-4	462
kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó előírása a bevallással,	5-8	462

kivetéssel egyezően		
személyi jövedelemadó túlfizetés kiutalása	38	462
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
személyi jövedelemadó kötelezettség befizetése	462	38
személyi jövedelemadó kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	462	0-9

#### 463 Költségvetési adóbefizetési kötelezettségek

A számlacsoportban adónemenként megnyitott alszámlák szolgálnak az állami adóhatósággal szembeni adófizetési kötelezettségek kimutatására.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adókötelezettség levont és beszedett részének előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	1-4	463
gazdálkodót terhelő adókötelezettség előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	5-8	463
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
adókötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	463	0-9

#### 464 Költségvetési adóbefizetési kötelezettségek teljesítése

A főkönyvi számla a költségvetési befizetéseket tartalmazza az előírásokat tartalmazó számlacsoporttal megegyező bontásban, amennyiben a teljesítések elkülönített számlán kerülnek könyvelésre.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adókötelezettség befizetése	464	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
adótúlfizetés kiutalása	38	464
adókötelezettség teljesítésének átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	0-9	464

**465 Vámigazgatással kapcsolatos fizetési kötelezettségek**

Ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni a vámhatósággal szembeni kötelezettségeket (vámköltség, vámterhek, importbeszerzés utáni áfa, termékdíjak, jövedéki adók, ...), illetve visszatérítési igényeket, az ehhez kapcsolódó pénzforgalmi tételeket.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Vámkötelezettségek és más köztartozások esetén a jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Vámkötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, vámszervekkel kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
vámigazgatással kapcsolatos kötelezettség előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	0-9	465
vámigazgatással kapcsolatos túlfizetés kiutalása	38	465
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vámigazgatással kapcsolatos kötelezettség befizetése	465	38
vámigazgatással kapcsolatos kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	465	0-9

**466 Előzetesen felszámított áfa**

Itt kerül nyilvántartásra a beszerzéseket terhelő, előzetesen felszámított és levonható általános forgalmi adó.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Vámkötelezettségek és más köztartozások esetén a jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható. Az általános forgalmi adó analitikus nyilvántartásának meg kell felelnie a vonatkozó adótörvényi előírásoknak is. Ennek megfelelően tartalmaznia kell: a számla sorszámát, a partner nevét, a számla kiállítás dátumát, a teljesítés dátumát, az adóalapot, ÁFA összeget és a bruttó összeget áfakulcsenkénti részletezésben.

**Bizonylati rend:**



A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó levonásba helyezése	466	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
levont általános forgalmi adó átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	0-9	466
áfa számlák zárlati technikai összevezetése	468	466

**467 Fizetendő áfa**

A számlán kerül nyilvántartásra az értékesítést terhelő fizetendő (felszámított) általános forgalmi adó.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Vámkötelezettségek és más köztartozások esetén a jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható. Az általános forgalmi adó analitikus nyilvántartásának meg kell felelnie a vonatkozó adótörvényi előírásoknak is. Ennek megfelelően tartalmaznia kell: a számla sorszámát, a partner nevét, a számla kiállítás dátumát, a teljesítés dátumát, az adóalapot, ÁFA összeget és a bruttó összeget áfakulcsenkénti részletezésben.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
fizetendő általános forgalmi adó előírása	0-9	467
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
fizetendő általános forgalmi adó átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	467	0-9
áfa számlák zárlati technikai összevezetése	467	468

**468 Áfa elszámolási számla**

Erre a főkönyvi számlára elszámolási időszakonként az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó pénzügyi teljesítéseket, valamint a kapcsolódó technikai (nyitó, záró, ...) tételeket kell rögzíteni.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Vámkötelezettségek és más köztartozások esetén a jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a

pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható. Az általános forgalmi adó analitikus nyilvántartásának meg kell felelnie a vonatkozó adótörvényi előírásoknak is. Ennek megfelelően tartalmaznia kell: a számla sorszámát, a partner nevét, a számla kiállítás dátumát, a teljesítés dátumát, az adóalapot, ÁFA összeget és a bruttó összeget áfakulcsenkénti részletezésben.

**Bizonylati rend:**

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

Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
általános forgalmi adó visszaigénylés, túlfizetés kiutalása	38	468
áfa számlák zárlati technikai összevezetése	467	468
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
általános forgalmi adó kötelezettség befizetése	468	38
áfa számlák zárlati technikai összevezetése	468	466
általános forgalmi adó kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	468	0-9

**469 Helyi adók elszámolási számla**

A főkönyvi számla a helyi önkormányzatok részére fizetendő, kivetett illetve bevallott adók és fizetési kötelezettségek (épitményadó, telekadó, kommunális adók, iparüzési adó, más helyi adók, ...) nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

**Bizonylati rend:**

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

Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
helyi adó kötelezettség levont részének előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	1-4	469
kifizetőt terhelő helyi adó előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	5-8	469
helyi adó túlfizetés kiutalása	38	469
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
helyi adó kötelezettség befizetése	469	38
helyi adó kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	469	0-9

**471 Jövedelemelszámolási számla**

A jövedelemelszámolási számla a munkabérek és a személyi jellegű kifizetések, valamint ezen kifizetésekből levont, a munkavállalók, a tagok, más szervezetekkel szemben fennálló kötelezettségei elszámolására szolgál.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát személyenként kell vezetni, ami tartalmazza a személyek nevét és azonosító adatait, az őket megillető munkabér és járandóság összegét, a számukra teljesített részkifizetéseket, a levonások összegeit, a levonandó járulékok és adók összegét.

**Bizonylati rend:**

A jövedelemelszámolás alapbizonylatai elsősorban a kapcsolódó számfejtések, utalványozások, levonásokról rendelkező dokumentumok, vonatkozó jogszabályi rendelkezések, nyilvántartások, egyeztetések, kimutatások, számítások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
jövedelem számfejtése a bruttó összegben	54,55	471
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
számfejtett jövedelmet terhelő levonások	471	43-47
számfejtett jövedelmek kifizetése	471	38
jövedelemelszámolások átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	471	0-9

**472 Fel nem vett járandóságok**

A számlán a magánszemélyek által fel nem vett járandóságok nyilvántartása történik.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát személyenként kell vezetni, ami tartalmazza a személyek nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget és annak jogcímét, a számukra teljesített részkifizetéseket, a levonások összegeit.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	472
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	472	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	472	0-9

**473 Társadalombiztosítási kötelezettségek**

A számlán a társadalombiztosítási szervekkel szembeni kötelezettségek és azok teljesítése kerül nyilvántartásra. A számla indokolt esetben alábontható.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát hitelezőnként kell vezetni, ami tartalmazza a jogosultak nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget, a számukra teljesített részkifizetéseket.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számla, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások, számfejtések, hatósági levelezések, egyeztetések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	473
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	473	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	473	0-9

**474 Elkülönített alapokkal kapcsolatos kötelezettségek**

A számlán az elkülönített alapokkal kapcsolatos kötelezettség és annak teljesülése jelenik meg.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát hitelezőnként kell vezetni, ami tartalmazza a jogosultak nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget, a számukra teljesített részkifizetéseket.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	474
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	474	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	474	0-9

**475 Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek**

A számlán a vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek, és ezek teljesítése kerül könyvelésre.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözeteik időpontját és összegét. A kapott támogatásokkal kapcsolatos kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát hitelezőnként kell vezetni, ami tartalmazza a támogatás jellemzőit, a kapcsolódó feltételeket és elszámolási kötelezettséget, a jogosultak nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget, a számukra teljesített részkifizetéseket és elszámolásokat.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számla, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások, számfejtések, hatósági levelezések, egyeztetések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	475
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	475	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	475	0-9

**476 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben**

A számlán a munkavállalókkal és tagokkal szembeni egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, és ezek teljesítése kerül könyvelésre.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözeteik időpontját és összegét. A magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát személyenként kell vezetni, ami tartalmazza a személyek nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget és annak jogcímét, a számukra teljesített részkifizetéseket, a levonások összegeit.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	472
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	472	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	472	0-9

**477 Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek**

A számla a határidős és opciós, fedezeti vagy fedezett, valamint más származékos ügyletek esetén a kapott letétek, árkülbözeteik összegét, valódi penziós ügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árát, illetve a határidős viszonteladási kötelezettség

mellett vásárolt eszköz viszonteladási árát tartalmazza.

**Analitika:**

A határidős, opciós és swap, fedezeti vagy fedezett, valamint más származékos ügyletekkel kapcsolatosan vezetett analitika mellett az ezen ügyletekből származó kötelezettségekről olyan részletező nyilvántartás készül, amely tételesen tartalmazza a kötelezettség címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

A határidős, opciós és swap, fedezeti vagy fedezett, valamint más származékos ügyletekből eredő kötelezettségek alapbizonylata a tartozást eredményező ügyleti megbízás, szerződés, megállapodás vagy más dokumentum. Bizonylatként szolgálnak továbbá a pénzforgalmi bizonylatok, a kivonatok és kimutatások, egyeztetések, összesítések, számítások és más dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek nyilvántartásba vétele	37,87	477
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek törlesztése	477	38
határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	477	0-9

**478**

**Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek**

Tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzésekor a beszerzett befektetés eladási árának, illetve hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beszerzésekor a beszerzett befektetés értékesítési árának, beváltási értékének nyilvántartására szolgáló főkönyvi számla.

**Analitika:**

A részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatosan vezetett analitika mellett az ezen ügyletekből származó kötelezettségekről olyan részletező nyilvántartás készül, amely tételesen tartalmazza a kötelezettség címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

A részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos ügyletekből eredő kötelezettségek alapbizonylata a tartozást eredményező szerződés, megállapodás vagy más dokumentum. Bizonylatként szolgálnak továbbá a pénzforgalmi bizonylatok, a kivonatok és kimutatások, egyeztetések, összesítések, számítások és más dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
részesedések, üzletrészek beszerzése	17,37	478
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettség megfizetése	478	38
részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	478	0-9

**479**

**Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek**

A főkönyvi számlán a máshova nem sorolható, különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, és ezek

kiegyenlítései kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét. A magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát személyenként kell vezetni, ami tartalmazza a személyek nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget és annak jogcímét, a számukra teljesített részki fizetéseket, a levonások összegeit.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alpbizonylatai elsősorban a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számla, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások, számfejtések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	479
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	479	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	479	0-9

A számla alábontása:

- 4791 Átvállalt kötelezettségek
- 4792 Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek
- 4793 Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek
- 4799 Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

**48 Passzív időbeli elhatárolások**

Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévi bevételeket, melyek a következő évet illetik, a tárgyévet érintő, de a következő évben felmerülő költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott bevételeket, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alpbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozósi időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
passzív időbeli elhatárolások állománybavétele	5-9	48
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
passzív időbeli elhatárolások feloldása	48	5-9
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	48	0-9

**481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Itt kerül kimutatásra a tárgyidőszakban kiszámlázott vagy elért minden olyan járó árbevétel, kamat és egyéb bevétel, amely nem a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozósi időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bevételek passzív időbeli elhatárolása	9	481
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása	481	9
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	481	0-9

A számla alábontása:

4811 Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

4812 Bevételek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása

4813 Devizaeszközök és devizakötelezettségek mérlegfordulónapi értékelése árfolyamnyer. elhat

**482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Ezen a számlán kerül kimutatásra minden olyan költség és ráfordítás, amely a mérleg fordulónapját követően merült fel, de a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozósi időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5-8	482
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldása	482	5-8
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	482	0-9



A számla alábontása:

4821 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

4822 Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamveszt. elha

4823 Fizetendő kamatok elhatárolása

#### 483 Halasztott bevételek

Halasztott bevételként kerül kimutatásra az a bevétel, mely nem a tárgyévi eredményt javítja, de az előírások értelmében az már elszámolásra került, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozósi időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás. További bizonylatként szolgál a vonatkozó jogszabályi előírás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
halasztott bevételek állománybavétele	9	483
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
halasztott bevételek feloldása (általában a kapcsolódó ráfordításokkal arányosan)	483	9
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	483	0-9

A számla alábontása:

4831 Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás

4832 Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása

4833 Fejlesztési célú támogatás CCSP-E-Egyedi 2019-0034

4834 Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása

#### 49 Évi mérlegszámlák

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint az adózott eredmény elszámolására szolgáló számlát tartalmazza.

**Analitika:**

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
eszközszámlák és eredmény számlák technikai nyitása, zárása	49	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eszközszámlák és eredmény számlák technikai nyitása, zárása	0-9	49

#### 491 Nyitó mérlegszámla

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

**Analitika:**

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forrásszámlák technikai nyitása	491	4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eszközszámlák technikai nyitása	1-3	491

**492 Zárómérlegszámla**

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

**Analitika:**

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
eszközszámlák technikai zárása	492	1-3
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forrásszámlák technikai zárása	4	492

**493 Adózott eredmény elszámolása**

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

**Analitika:**

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bevétele számlák technikai zárása, összevezetése	9	493
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
költség- és ráfordításszámlák technikai zárása, összevezetése	493	5-8
adózott eredmény technikai átvezetése	493	419

**5-9 Eredmény számlák**

Az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

**Analitika:**

Az eredményszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

**Bizonylati rend:**

Az eredményszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
eredmény növekedése az eszközök és források által	1-4	5-9
eredményösszetevők átkönyvelése	5-9	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eredmény csökkenése az eszközök és források által	5-9	1-4
eredményösszetevők átkönyvelése	5-9	5-9

**5 Költségnemek**

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

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
költségek elszámolása az eszközök állományának csökkenése által	5	1-3
költségek elszámolása források bevonása által	5	4
költségek elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával	5	5-9
költségek másodlagos költségnemenkénti elszámolása költség helyek, költségviselők után	5	6-7
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
költségek átcsoportosítása költségnemek között	5	5
költségek technikai átvezetése a ráfordítások közé (opcionális)	8	5

**51 Anyagköltség**

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

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
anyagköltség elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	51	38,454-456
anyagköltség elszámolása anyagkészlet felhasználásához	51	2

kapcsolódóan		
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
anyagköltség korrekciók, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	51

### 511 Vásárolt anyagok költségei

A számlán a felhasznált nyers- és alapanyagok, segédanyagok költsége kerül elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

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

### 512 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei (fogyóeszközök)

A számlán az egy éven belül elhasználódó, használatba vett eszközök (fogyóeszközök) költsége kerül elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

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

### 513 Egyéb anyagköltség

A számlán a felhasznált egyéb anyagok költsége kerül elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

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

### 519 Anyagköltség megtérülés

A számlán az elszámolt anyagköltséghez kapcsolódó, megtérülést jelentő korrekciók (hulladékérték, haszonanyag, visszatérítések, ...) kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

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

### 52 Igénybevett szolgáltatások költségei

Az igénybe vett szolgáltatások számlacsoportban az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem

anyagjellegű szolgáltatások számlázott, fizetett, illetve szerződésben rögzített bekerülési értékét kell elszámolni.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
igénybevett szolgáltatások költségkénti elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	52	38,454-456
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
igénybevett szolgáltatások költségeinek korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	52

**521 Szállítás-, rakodás, raktározás költségei**

A számlán az üzleti évet terhelő szállítási, rakodási, raktározási költségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

**522 Bérleti díjak**

A számlán az üzleti évet terhelő bérleti díjak (eszközök, helyiségek, ...) kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

**523 Karbantartási költségek**

A számlán az üzleti évet terhelő karbantartási költségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

**524 Hirdetés, reklám, marketing költségek**

A számlán az üzleti évet terhelő hirdetési, reklám- és marketing költségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

**525 Oktatás és továbbképzés költségei**

A számlán az üzleti évet terhelő oktatási és továbbképzési költségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

**526 Utazási és kiküldetési költségek**

A számlán az üzleti évet terhelő utazási és kiküldetési költségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

**527 Könyvelés, könyvvizsgálat**

A számlán az üzleti évet terhelő könyvelési, könyvvizsgálati díjak kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

**529 Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei**

A számlán az üzleti évet terhelő, máshova nem sorolt igénybevett szolgáltatások költségei kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

A számla alábontása:

- 52903 Fenntartás-javítás ktg.
- 52904 Jogi, ügyvédi szolgáltatások költsége
- 52905 Magazin előfizetés
- 52910 Posta
- 52911 Internet ktg
- 52912 Távközlés, kommunikáció
- 52913 On-line adás sugárzás
- 52914 Egyéb igénybevett szolgáltatás
- 52915 Művészeti alkotó tev. költsége
- 52916 Tagdíjak költsége
- 52917 Autópályamatria
- 52920 Adminisztratív, adatfeldolgozás szolgáltatás
- 52930 Jogok kezelése
- 52940 Webfejlesztés
- 52941 Webszerkeztés
- 52942 Implementálás költsége
- 52950 Egyéb on-line kiadás
- 52970 Titkári tevékenység

### 53 Egyéb szolgáltatások költségei

A főkönyvi számlacsoportban az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékben el nem számolható (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget, a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot) biztosítási díjat és a jogszabályi előírások szerint egyéb szolgáltatásnak minősülő költségeket kell kimutatni.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb szolgáltatások költségkenti elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	53	38,454-456
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb szolgáltatások költségeinek korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	53

### 531 Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

A számlán az eszközök bekerülési értékében figyelembe nem vehető, jogszabályon alapuló és egyéb, az üzleti évet terhelő hatósági díjak, igazgatási díjak, szolgáltatási díjak, illetékek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

Folkrádió Közhasznú Alapítvány

Számlarend  
[EsBo program]



A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**532 Egyéb pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak**

A számlán az üzleti évet terhelő nem banki pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**533 Biztosítási díjak**

A számlán az üzleti évet terhelő biztosítási díjak kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**534 Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj**

A számlán az üzleti évet terhelő, költségként elszámolandó adók kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**535 Bankköltség**

A számlán az üzleti évet terhelő bankköltségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**539 Különféle egyéb szolgáltatások költségei**

A számlán az üzleti évet terhelő különféle egyéb szolgáltatások költségei kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**54 Bérköltség**

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéért kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évről bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bért terhelő járulékoknak.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bérköltség elszámolásának bizonylati a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bérköltség elszámolás számfejtés alapján	54	471
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
bérköltség korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	54

A számlacsoport alábontása:

541 Bérköltség

**55 Személyi jellegű egyéb kifizetések**

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

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylati a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyvet terhelő személyi jellegű kifizetések elszámolása	55	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
személyi jellegű kifizetések korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	55

A számlacsoport alábontása:

551 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552 Jóléti és kulturális költségek

553 Reprezentációs ktg.

559 Egyéb személyi jellegű kifiz.

## 56 Bérjárulékok

Bérjárulékok a jogszabályban ilyenként nevesített bért terhelő adók, hozzájárulások és járulékok, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől. A számlacsoport az aktuális szabályozással összhangban bontható főkönyvi számlákra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bérjárulékok elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kalkulációk, bevallások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bérjárulékok elszámolása (előírása)	56	43-47
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
bérjárulékok korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	56

## 561-567 Bérjárulék

A számlán kerülnek elszámolásra bérjárulékként a jogszabályban ilyenként nevesített bért terhelő adók, hozzájárulások és járulékok, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bérjárulékok elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kalkulációk, bevallások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

## 569 Egyéb bérjárulékok

A számlán a hatályos előírások szerint fizetett (fizetendő), máshova nem sorolt bérjárulék kerül elszámolásra.

**Analitika:**



**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kisértékű immateriális javak egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	119
kisértékű ingatlanok egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	129
kisértékű műszaki tárgyi eszközök egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	139
kisértékű egyéb tárgyi eszközök egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	149
kisértékű tenyészállatok egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	159
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
technikai átvezetések, összevezetések, zárlati tételek	0-9	572

**58 Aktivált saját teljesítmények értéke**

Aktivált saját teljesítmények értéke számlacsoportban kell elszámolni a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált értékét és a saját termelésű készletek állományváltozását.

**Analitika:**

Az aktivált saját teljesítmények elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az aktivált saját teljesítmények elszámolásának alpbizonylata a kapcsolódó számítás, kalkuláció, feladás, összesítés, nyilvántartás, analitika, jegyzőkönyv, számviteli becslés vagy egyéb dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pozitív aktivált saját teljesítményérték elszámolása (a költségek csökkentésével)	1-3	58
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
negatív aktivált saját teljesítményérték elszámolása (a költségek növelésével)	58	2
aktivált saját teljesítményérték korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	58	0-9

**581 Saját termelésű készletek állományváltozása**

A számlán a saját termelésű készletek tárgyévi állományváltozása kerül elszámolásra.

**Analitika:**

Az aktivált saját teljesítmények elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az aktivált saját teljesítmények elszámolásának alapbizonylata a kapcsolódó számítás, kalkuláció, feladás, összesítés, nyilvántartás, analitika, jegyzőkönyv, számviteli becslés vagy egyéb dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
saját termelésű készletek állománya növekedésének elszámolása	2	581
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
saját termelésű készletek állománya csökkenésének elszámolása	581	2

<b>582</b>	<b>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</b>
------------	---

A számlán a saját előállítású aktivált eszközök bekerülési értéke kerül elszámolásra.

**Analitika:**

Az aktivált saját teljesítmények elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az aktivált saját teljesítmények elszámolásának alapbizonylata a kapcsolódó számítás, kalkuláció, feladás, összesítés, nyilvántartás, analitika, jegyzőkönyv, számviteli becslés vagy egyéb dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
saját előállítású eszköz aktiválása önköltségen	1-3	582

<b>59</b>	<b>Költségnem átvezetési számla</b>
-----------	-------------------------------------

A költségnem számlák zárásához, átvezetéséhez szükséges technikai számlákat tartalmazza a számlacsoport.

**Analitika:**

Technikai számla, külön analitikus nyilvántartást nem igényel.

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
költségnemek egyenlegeinek technikai átvezetése	6,7,8	59
költségnemek átvezetésének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	6,7,8	59

**8 Ráfordítások**

A 8. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében - amennyiben az eredménykimutatás összköltség eljárással készül, tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat [ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét], a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékcsökkenési leírást, - forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás esetén tartalmazza az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az értékesítés közvetett költségeit (ezen belül az értékesítési, forgalmazási, az igazgatási, az egyéb általános költségeket), valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
ráfordítások elszámolása az eszközök állományának csökkenése által	8	1-3
ráfordítások elszámolása források bevonása által	8	4
ráfordítások elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával	8	5-9
ráfordítások technikai átvezetése a költségek közül (opcionális)	8	5
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
ráfordítások átcsoportosítása ráfordítások között	8	8

**86 Egyéb ráfordítások**

A számlacsoportba olyan ráfordítások könyvelendők, amelyek az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetve nem kapcsolódnak, a rendszeres tevékenység során merülnek fel és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb ráfordításokhoz kapcsolódó bizonylatok: szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, analitikák, adóbevallások, számlák.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
üzleti évet terhelő, szokásos üzletmenethez tartozó egyéb ráfordítás elszámolása	86	0-9

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb ráfordítások korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	86

**861                      Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke**

A számlán kerül bruttó módon kivezetésre a közvetlenül értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak könyv szerinti értéke.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata az értékesítésről szóló számla, kiegészítve a kivezetendő érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítése esetén a bruttó érték kivezetése	861	1
egyéb ráfordítás korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	861	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítése esetén a halmozott értékcsökkenés kivezetése	1	861

**862                      Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke**

A számlán mutatandó ki átruházáskor az eladott, átadott, engedményezett, a forgóeszközök között kimutatott eredeti (nem vásárolt) követelés könyv szerinti értéke.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a hiányról, selejtezésről szóló jegyzőkönyv, kiegészítve a kivezetendő érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kivezetett saját követelés(forgóeszköz) könyv szerinti értéke	862	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kivezetett saját követelések(forgóeszköz) korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	862

**863                      Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráford.**

A főkönyvi számla tartalmazza az üzleti év mérlegfordulónapja előtt, a mérlegkészítésig ismertté vált, a tárgyévét érintő káreseményekkel kapcsolatos kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket; a fizetett illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét; a költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül más gazdálkodónak adott támogatás, juttatás összegét; a termékpálya-



szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített befizetések összegét; az államháztartási és EU pénzügyi alapokkal elszámolt adók, illetékek, díjak, hozzájárulások bekerülési értékben meg nem jelenő összegét, valamint minden olyan jogcímet, melyet a jogszabályok ekként nevesítenek.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
üzleti évhez kapcsolódó ráfordítás elszámolása	863	38,45-47
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb ráfordítás korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	863

**864 Utólag adott, nem számlázott (közvetett, általános) engedmények**

A szerződésen alapuló utólag adott általános - konkrét termékhez, értékesítéshez, szolgáltatáshoz közvetlenül nem kapcsolódó - engedmények szerződés szerinti összegeinek elszámolása történik a számlán, amennyiben az a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg is rendezésre kerül.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
utólag adott, nem számlázott engedmény elszámolása	864	3,4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb ráfordítás korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	864

**865 Céltartalékképzés**

A számlára a tárgyévben képzett céltartalékok értéke kerül. A főkönyvi számlacsoportban a tárgyévet követő évben várhatóan felmerülő kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre, illetve az egyéb címen képzett céltartalékok kimutatása történik.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
céltartalékképzés	865	42
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
céltartalékképzés korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	865



**8663 Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése**

Ezen a számlán kerül kimutatásra az immateriális javakra a tárgyévi eredmény terhére elszámolt terven felüli értékcsökkenés.

**Analitika:**

A terven felüli értékcsökkenésekről az egyes eszközökhöz kapcsolódóan részletes nyilvántartás készül. A tárgyévi eredmény terhére elszámolt terven felüli értékcsökkenésről így további külön analitika vezetése nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
immateriális javak tárgyévi terven felüli értékcsökkenésének elszámolása	8663	11
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
technikai átvezetések, összevezetések, zárlati tételek	0-9	8663

**8664 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése**

Ezen a számlán kerül kimutatásra a tárgyi eszközökre a tárgyévi eredmény terhére elszámolt terven felüli értékcsökkenés.

**Analitika:**

A terven felüli értékcsökkenésekről az egyes eszközökhöz kapcsolódóan részletes nyilvántartás készül. A tárgyévi eredmény terhére elszámolt terven felüli értékcsökkenésről így további külön analitika vezetése nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyi eszközök tárgyévi terven felüli értékcsökkenésének elszámolása	8664	12-16
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
technikai átvezetések, összevezetések, zárlati tételek	0-9	8664

**867 Adók, illetékek, hozzájárulások**

A főkönyvi számlán kell elszámolni az államháztartással, annak alrendszereivel (központi költségvetéssel, önkormányzatokkal, elkülönített alapokkal), valamint az Európai Unió pénzügyi alapjaival szemben elszámolt adók, díjak, illetékek valamint hozzájárulások összegét, ideértve a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó adók és adójellegű tételek összegét is, de ide nem értve a bérjárulékokat.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
üzleti évet terhelő adók, illetékek, hozzájárulások előírása	867	45-47
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
adók, illetékek, hozzájárulások korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	867

## 869 Különféle egyéb ráfordítások

A vállalkozás a - továbbbontható - különféle egyéb ráfordítás számlán a máshova be nem sorolható ráfordításokat, így például a következőket mutatja ki: a behajthatatlan követelések üzleti évben leírt összegét; a készletek veszteségjellegű leltárértékelési különbözetnek összegét, elengedett követelés, átvállalt tartozás, eszközök (nem értékpapírok, nem részesedések) ingyenes átadása vagy apportjuk vesztesége, ingyenesen nyújtott szolgáltatás, adott adomány vagy támogatás, ...

### Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

### Bizonylati rend:

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
behajthatatlan követelés könyv szerinti értékének kivezetése	869	31-36
készletek leltárértékelési különbözetei	869	2
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
különféle egyéb ráfordítások korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	869

A számla alábontása:

8691 Behajthatatlan követelés leírt összege

8692 Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke

8694 Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8699 Különféle egyéb ráfordítás

## 87 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamveszteségét, a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat, a részesedések, értékpapírok bankbetétek, adott kölcsönök értékvesztését, valamint a pénzügyi bevételek egyéb ráfordításait.

### Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

### Bizonylati rend:

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
-----------------------------	--	--

pénzügyi műveletek ráfordításainak elszámolása	87	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	87
pénzügyi műveletek ráfordításaként elszámolt korábbi értékvesztések visszairása	0-9	87

### 871 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése

Ide könyvelendő a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tartósan adott kölcsönök, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok után kapott, járó kamat, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítéskor a vételárban elismert kamat, továbbá hitelviszonyt megtestesítő értékpapír eladásakor, beváltásakor az eladási ár, illetve névérték és a könyv szerinti érték közötti különbözet, illetve pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott, járó kamat. Itt számolandó el az ingyenesen átadott tartós részesedés, értékpapír vagy adott kölcsön, illetőleg ezek kivezetésének vesztesége is. A kapcsolt vállalkozásnak adott összegeket elkülönítetten kell kimutatni.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó árfolyamvesztés	871	17-19
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	871

### 872 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordításként kerül kimutatásra - függetlenül attól, hogy hitelintézetnek, más gazdálkodónak vagy magánszemélynek került-e kifizetésre, előírásra - a hosszú, illetve rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek után fizetett, fizetendő kamat összege az eszközök bekerülési értékében elszámolt kamat kivételével, valamint a hátrasorolt kötelezettségek után fizetett, fizetendő kamat összege.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kötelezettség után felszámított kamat előírása	872	43-47
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	872

**873 Fizetendő kamatjellegű ráfordítások**

E számlán kerülnek elszámolásra a kamatnak nem minősülő, de kamatjellegű (elsősorban értékpapírokhoz kötődő) ráfordítások (például befektetési jegyeken realizált veszteség), valamint valós értéken történő értékelés esetén a kamatfedezeti (valódi penziós) ügyletek ráfordításainak növekedései és csökkenései is.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kamatjellegű ráfordítás elszámolása értékpapírhoz kötődően	873	37
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	873

**874 Részeselek, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése**

Részeselek, értékpapírok, bankbetétek, adott kölcsönök értékvesztése főkönyvi számlán kell kimutatni a tulajdoni részeselek jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével (ezáltal a számla összevont egyenlege negatív is lehet). Itt számolandó el továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözet.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszaírása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének elszámolása	874	17-19
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének visszaírása	17-19	874

**875 Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésének árfolyamvesztése**

Itt kell elszámolni a forgóeszközök között kimutatott, tulajdoni részeselek jelentő befektetések értékesítésekor keletkező árfolyamvesztéseket, valamint a forgóeszközök között kimutatott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz kapcsolódóan az értékesítésekor illetve beváltáskor keletkező árfolyamvesztéseket, továbbá éves tőketörlesztés esetén a törlesztő rész és a törlesztő részt is magába foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti veszteségjellegű

különbözetet. Diskont értékpapírok beváltásakor itt kerül kimutatásra a névérték és a vételár közötti veszteségjellegű különbözet.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapír árfolyamvesztése	875	37
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	875

**876 Deviza, valuta árfolyamvesztése**

A deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamvesztés, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírokhoz és kötelezettségekhez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamvesztés kerül bemutatásra a főkönyvi számlán. Ezen kívül az összes külföldi pénzürtékre szóló követelés és kötelezettség mérlegfordulónapi összevont értékelésekor elszámolt árfolyamvesztés is itt kerül elszámolásra.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamvesztés	876	31-36,43-47
pénzeszközökhöz kötődő realizált árfolyamvesztés	876	38
mérlegfordulónapi átértékelés összevont árfolyamvesztése	876	1-4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	876

A számla alábontása:

8761 Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztése

8762 Külföldi pénzürtékre szóló eszk. és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árf. veszt.

8763 Külföldi pénzürtékre szóló eszk. és kötelezettségek mérlegfordulónapi ért. ö. árf.ve.

**877 Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak**

E számlán kell elszámolni a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget és annak megszüntetését. Itt kerül kimutatásra továbbá a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós és swap, fedezeti vagy fedezett, valamint más származékos ügyletek veszteségének teljes illetve

időarányos összege és a fizetett opciós díj.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb árfolyamveszteség elszámolása	877	1-4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	877

**878 Vásárolt és/vagy tartós követelésekkel kapcsolatos veszteségek**

Vásárolt és/vagy tartós követelésekkel kapcsolatos ráfordítások: a követelés behajthatatlannak minősített összege, a követelés könyv szerinti értéknek az a része, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet, illetve értékesítéskor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözet.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartós és/vagy vásárolt követelés veszteségének elszámolása	878	365
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	878

**879 Egyéb pénzügyi ráfordítások**

A főkönyvi számlán kerül elszámolásra a szerződésben meghatározott fizetési határidőn belül történt pénzügyi rendezés esetén adott engedmény (skontó) összege, közös üzemeltetés esetén a megtérített, megtérítendő közös költség és az átadott (fizetendő) nyereség, valamint egyesülésnél a megtérített működési költség. E számlán kerülnek továbbá elszámolásra valós értéken történő értékelés esetén a származékos és fedezeti ügyletek ráfordításainak növekedései és csökkenései, valamint a kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök negatív értékelési különbözetei is. Itt számolandó el az ingyenesen átadott forgatási célú részesedés, értékpapír, illetőleg ezek kivezetésének vesztesége is.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.



<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adott skontó elszámolása a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg	879	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	879

**89 Nyereséget terhelő adók**

A számlacsoport a jogszabályi előírások alapján fizetendő társasági adó és más, nyereséget terhelő adók elszámolására szolgál.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az adókötelezettség előírásának bizonylata az ahhoz kapcsolódó bevallás, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
nyereséget terhelő adó előírása	89	45-47
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
nyereséget terhelő adók korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	89

**891 Társasági adó**

A számlán az üzleti évre fizetendő társasági adó kerül elszámolásra.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az adókötelezettség előírásának bizonylata az ahhoz kapcsolódó bevallás, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
társasági adó előírása	891	461
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
társasági adó korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	891

**9**

**Bevételek**

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit.

**Analitika:**

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

**Bizonylati rend:**

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

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bevételek elszámolása az eszközök állományának növekedése által	1-3	9
bevételek elszámolása a források állományának csökkenése által	4	9
bevételek elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával	5-9	9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
bevételek átcsoportosítása bevételek között	9	9

**91-95**

**Értékesítés nettó árbevétele**

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A nettó árbevétel elszámolásának alapbizonylata az értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállított számla, nyugta, vagy egyéb számviteli bizonylat. További kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó ajánlatok, megrendelések, kiadási jegyek, teljesítésigazolások, szerződések, megállapodások, kalkulációk, egyeztetések, nyilvántartások, az árkiegészítések elszámolásai és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés nettó árbevételének elszámolása a kiállított számla alapján	311	91-95
értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	91-95
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételek (engedmény, exportfuvar, elhatárolás, ...)	91-95	0-9
értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	91-95	0-9

**91 Belföldi értékesítés nettó árbevétele**

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás számlázott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét. A számlacsoport alábontható.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A nettó árbevétel elszámolásának alapbizonylata az értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállított számla, nyugta, vagy egyéb számviteli bizonylat. További kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó ajánlatok, megrendelések, kiadási jegyek, teljesítésigazolások, szerződések, megállapodások, kalkulációk, egyeztetések, nyilvántartások, az árkiegészítések elszámolásai és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
belföldi értékesítés nettó árbevételének elszámolása a kiállított számla alapján	311	91
belföldi értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	91
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
belföldi értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételek (engedmény, elhatárolás, ...)	91	0-9
belföldi értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	91	0-9

**93 Exportértékesítés nettó árbevétele**

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak a számlázott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. Az exportértékesítés árbevételét csökkenti a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó - devizában, valutában vagy forintban számlázott, illetve fizetett - szállítási és rakodási-raktározási költség a számlázott, fizetett forintösszegben, a valutának, illetve a devizának a teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén. A számlacsoport alábontható.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A nettó árbevétel elszámolásának alapbizonylata az értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállított számla, nyugta, vagy egyéb számviteli bizonylat. További kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó ajánlatok, megrendelések, kiadási jegyek, teljesítésigazolások, szerződések, megállapodások, kalkulációk, egyeztetések, nyilvántartások, az árkiegészítések elszámolásai és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
export értékesítés nettó árbevételének elszámolása a kiállított	315	93

számla alapján		
export értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	93
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
export értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételek (engedmény, exportfuvar, elhatárolás, ...)	93	0-9
export értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	93	0-9

## 96 Egyéb bevételek

A számlacsoportban olyan bevételek könyvelendők, amelyek az értékesítés nettó árbevételének nem képezik a részét, a rendszeres tevékenység során keletkeznek és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

### Analitika:

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

### Bizonylati rend:

Az egyéb bevételekhez kapcsolódó bizonylatok: szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, analitikák, adóbevallások, számlák.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
üzleti évet illető, szokásos üzletmenethez tartozó egyéb bevétel elszámolása	0-9	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb bevételek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	96	0-9

## 961 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

E számlán kerül elszámolásra a közvetlenül értékesített, vagy más okból kivezetett tárgyi eszközök és immateriális javak kivezetése kapcsán elért bevétel (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva).

### Analitika:

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

### Bizonylati rend:

A bevétel alapbizonylata az értékesítésről szóló számla, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz, immateriális jószág értékesítése esetén a számlázott összeg	31	961
egyéb bevétel korrekciója, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	961

## 962 Értékesített, átruházott követelések könyv szerinti értéke

A számlán a káreseményekhez kötődő, ahhoz kapcsolódóan elért bevételek (kártérítés, megtérülés, ...) kerülnek elszámolásra.

### Analitika:

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kivezetett saját követelés(forgóeszköz) ellenértéke	31-36	962
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kivezetett saját követelések(forgóeszköz) korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	962	0-9
<b>963 A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bev.</b>		

A főkönyvi számla tartalmazza a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét; a korábban behajthatatlan minősített és leírt követelésekre kapott, valamint a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összegeket, valamint minden olyan jogcímet, melyet a jogszabályok ekként nevesítenek. Itt kell elszámolni az elengedett kötelezettség, átadott tartozás, ingyenesen kapott vagy fellelt eszközök (nem értékpapírok, nem részesedések) értékét vagy apportjuk nyereségét, ingyenesen kapott szolgáltatás értékét is.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
üzleti évhez kapcsolódó bevétel elszámolása	38,31-36	963
nyújtott apport nyeresége (nem részesedés, nem értékpapír)	1-3	963
elengedett kötelezettség, tartozásátadás (nem részesedés, nem értékpapír)	1-4	963
térítés nélkül átadott eszköz (nem részesedés, nem értékpapír)	1-3	963
ingyenesen kapott szolgáltatás	1-3	963
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb bevétel korrekciója, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	963	0-9

**964 Utólag kapott, nem számlázott (közvetett, általános) engedmény**

A szerződésen alapuló utólag kapott általános - konkrét termékhez, értékesítéshez, szolgáltatáshoz közvetlenül nem kapcsolódó - engedmények szerződés szerinti összegeinek elszámolása történik a számlán, amennyiben az a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg is rendezésre kerül.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
utólag kapott, nem számlázott engedmény elszámolása	3,4	964
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb bevétel korrekciója, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	964	0-9

**965 Céltartalék feloldása**

A főkönyvi számlán a várhatóan felmerülő kötelezettségekre, jövőbeni költségekre, illetve egyéb címen képzett céltartalékok felhasználásának kimutatása történik.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
céltartalék feloldása	42	965
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
céltartalék feloldás korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	965	0-9

**966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés**

Itt kerül kimutatásra az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírásának visszaírása, valamint a követelések és a készletek elszámolt értékvesztésének visszaírása.

**Analitika:**

A terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések visszaírásáról az egyes eszközökhöz kapcsolódóan részletes nyilvántartás készül. A tárgyévi eredmény javára visszaírt terven felüli értékcsökkenésről, értékvesztésekről így további külön analitika vezetése csak annyiban indokolt, amennyiben az egyes adószabályok azt megkövetelik vagy megkívánják.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése, értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

**9661 Készletek visszaírt értékvesztése**

A főkönyvi számla a készletek könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és a tárgyévben visszaírt értékvesztések nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszaírása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
Folkrádió Közhasznú Alapítvány		

készletek értékvesztésének visszaírása	2	9661
--	---	------

**9662 Követelések visszaírt értékvesztése**

A főkönyvi számla a követelések könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és a tárgyévben visszaírt értékvesztések nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközökhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszaírása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követelések értékvesztésének visszaírása	31-36	9662
immateriális javakra adott előlegek értékvesztésének visszaírása	116	9662
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
beruházásokra adott előlegek értékvesztésének visszaírása	9662	165

**9663 Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése**

Ezen a számlán kerül kimutatásra az immateriális javakra a tárgyévi eredmény javára visszaírt - korábban elszámolt - terven felüli értékcsökkenés.

**Analitika:**

A terven felüli értékcsökkenések visszaírásáról az egyes eszközökhöz kapcsolódóan részletes nyilvántartás készül. A tárgyévi eredmény javára visszaírt terven felüli értékcsökkenésről így további külön analitika vezetése nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
immateriális javak korábbi terven felüli értékcsökkenésének visszaírása	11	9663
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
technikai átvezetések, összevezetések, zárlati tételek	9663	0-9

**9664 Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése**

Ezen a számlán kerül kimutatásra a tárgyi eszközökre a tárgyévi eredmény javára visszaírt - korábban elszámolt - terven felüli értékcsökkenés.

**Analitika:**

A terven felüli értékcsökkenések visszaírásáról az egyes eszközökhöz kapcsolódóan részletes nyilvántartás készül. A tárgyévi eredmény javára visszaírt terven felüli értékcsökkenésről így további külön analitika vezetése nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyi eszközök korábbi terven felüli értékcsökkenésének visszairása	12-16	9664
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
technikai átvezetések, összevezetések, zárlati tételek	9664	0-9

**967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás**

A főkönyvi számlán - igény szerint alábontva - kerül nyilvántartásra a költségek ellentételezésére vagy fejlesztési célra, de nem értékpapírhoz vagy részesedéshez kapcsolódóan az államháztartásból, annak alrendszeréből (központi költségvetés, önkormányzatok, elkülönített alapok), valamint az Európai Unió pénzügyi alapjaiból, illetőleg bárhonnan véglegesen kapott, az üzleti évhez kapcsolódó támogatás, juttatás összege.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapott (járó) működési támogatás elszámolása	38,31-36	967
kapott támogatás, adomány (nem értékpapírhoz, nem részesedéshez kapcsolódó)	38	967
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
elszámolt támogatás korrekciója, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	967	0-9

A számla alábontása:

9670 1% SZJA felajánlás

9671 Költségvetésből kapott támogatás, juttatás

9672 Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás

**9673 Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás**

96731 CSSP-egyedi 2018-0007 támogatás

96732 NEANO20-O-M-0034 támogatás

96733 MMA-20-OMM támogatás (Magyar Művészeti Akadémia)

96734 CCSP-E-2019-00034 támogatás

96735 NEAN-KP-01 2020/3-000066 támogatás

9674 Belföldi gazdasági Társaság támogatás

9675 Belföldi magánszemély adománya

9676 NCA-ORSZ-10-1397

9677 NCA-CIV-10-F-0040

9678 NCA-NK-10C-0489

**9679 NCA-ORSZ-11-1158**

96791 NEAO-KP-1-2021/5-000117

969

**969 Különféle egyéb bevételek**



Különféle egyéb bevétel számlán kerül kimutatásra a máshova nem sorolható bevétel, így például a készletek nyereség jellegű leltárértékelési különbözetnek összege.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készletek leltárértékelési különbözetei	2	969
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
különféle egyéb bevételek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	969	0-9

**97 Pénzügyi műveletek bevételei**

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a kapott (járó) osztalékot és részesedést, a befektetett pénzügyi eszközök kamatait és árfolyamnyereségét, az egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű bevételeket, valamint a pénzügyi bevételek egyéb bevételeit.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek elszámolása	0-9	97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	97	0-9

**971 Kapott (járó) osztalék és részesedés**

A főkönyvi számlán kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések után - külön a kapcsolt vállalkozásoktól - az adózott eredményből járó összeget, ha az a mérlegfordulónapig ismertté vált.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapott (járó) osztalék, részesedés elszámolása	38,31-36	971
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés,	971	0-9

átkönyvelés

**972 Részeseések értékesítésének árfolyamnyeresége**

A részeseések értékesítésének árfolyamnyeresége számlán a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott, tulajdoni részeseedést jelentő befektetés értékesítésekor a befektetés eladási ára és a könyv szerinti értéke közötti különöbzet kerül kimutatásra, ha az eladási ár a magasabb. Külön kell kimutatni a kapcsolt vállalkozásokkal szemben realizált árfolyamnyereséget.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevételek alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartós részeseedés értékesítésének árfolyamnyeresége	17	972
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	972	0-9

**973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége**

A főkönyvi számla tartalmazza a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsönök, bankbetétek, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok után kapott (járó) kamatot, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamatot, befektetési jegyek eladásakor illetve beváltáskor realizált hozamot, továbbá pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamatot, diszkont értékpapír esetén a vételár és névérték közötti különöbzetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget, valamint hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésekor illetve beváltáskor keletkező nyereségjellegű különöbzetet. Itt számolandó el az ingyenesen kapott tartós részeseedés, értékpapír, ezekhez kapcsolódóan kapott támogatás, illetőleg ezek kivezetésének nyeresége is. Itt számolandó el továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különöbzet.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevételek alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetett pénzügyi eszközök kamatainak elszámolása	17-19	973
befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	17-19	973
nyújtott apport nyeresége (tartós értékpapír, részeseedés, adott kölcsön)	1	973
tartós részeseedés ügylet (megszűnés, tőkeleszállítás, átalakulás) nyeresége	1	973
elengedett kötelezettség, tartozásátadás (tartós értékpapír, részeseedés, adott kölcsön)	1-4	973

térítés nélkül átadott eszköz (tartós értékpapír, részesedés, adott kölcsön)	1	973
kapott támogatás, adomány (tartós értékpapírhoz, részesedéshez, adott kölcsönhöz kapcsolódó)	38	973
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	973	0-9

**974 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek**

Itt kell elszámolni a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, vagy pénzeszköz után kapott (esedékes, járó) kamatot, a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek hozamát, továbbá a forgóeszközök között kimutatott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz kapcsolódóan a kapott (esedékes, járó) kamatot, az ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamatot, valamint diszkont értékpapírok esetében az értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan járó összeget. E számlán kerülnek továbbá elszámolásra valós értéken történő értékelés esetén a kamatfedezeti ügyletek bevételeinek növekedései és csökkenései is.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapott (járó) kamat elszámolása	31-36,37,38	974
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	974	0-9

**A számla alábontása:**

- 9741 Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott kamat
- 9742 Forgóeszközök között kimutatott kamatozó értékpapírok után kapott (járó) kamat
- 9743 Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
- 9744 Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapíroknál időarányosan elszámolt összeg
- 9745 Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok eladásakor az eladási árban lévő kamat
- 9746 Valódi penziós ügyletek kamatbevétele
- 9747 Kamatfedezeti ügyletek nyeresége
- 9748 Jóváírt kamat

**975 Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésének árfolyamnyeresége**

Itt kell elszámolni a forgóeszközök között kimutatott, tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítésekor keletkező árfolyamnyereséget, továbbá a forgóeszközök között kimutatott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz kapcsolódóan az értékesítéskor illetve beváltáskor keletkező árfolyamnyereséget, valamint éves tőketörlesztés esetén a törlesztő rész és a törlesztő részt is magába foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti nyereségjellegű különbözetet. Diszkont értékpapírok beváltáskor itt kerül kimutatásra a névérték és a vételár közötti nyereségjellegű különbözet is. Itt számolandó el az ingyenesen kapott forgatási célú részesedés, értékpapír, ezekhez kapcsolódóan kapott támogatás, illetőleg ezek kivezetésének nyeresége is.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapír árfolyamnyeresége	37	975
nyújtott apport nyeresége (forgatási célú értékpapír, részesedés)	3	975
forgatási célú részesedés ügylet (megszűnés, tőkeleszállítás, átalakulás) nyeresége	1	975
elengedett kötelezettség, tartozásátadás (forgatási célú értékpapír, részesedés)	1-4	975
tértítés nélkül átadott eszköz (forgatási célú értékpapír, részesedés)	3	975
kapott támogatás, adomány (forgatási célú értékpapírhoz, részesedéshez kapcsolódó)	38	975
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	975	0-9

**976 Deviza, valuta árfolyamnyeresége**

A deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírokhoz és kötelezettségekhez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget mutatja be a főkönyvi számla. Ezen kívül a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek mérlegfordulónapi összevont értékelésekor elszámolt árfolyamnyereség is itt kerül elszámolásra.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamnyereség	31-36,43-47	976
pénzeszközökhöz kötődő realizált árfolyamnyereség	38	976
mérlegfordulónapi átértékelés összevont árfolyamnyeresége	1-4	976
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	976	0-9

**977 Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek**

E számlán kell elszámolni a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti nyereséggellegű különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget és annak megszüntetését, valamint a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós és swap, fedezeti vagy fedezett, valamint más származékos ügyletek nyereségének teljes illetve időarányos összegét,

továbbá a kapott opciós díjat.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb árfolyamnyereség elszámolása	1-4	977
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	977	0-9

**978 Vásárolt és/vagy tartós követelésekkel kapcsolatos nyereségek**

Vásárolt és/vagy tartós követelésekkel kapcsolatos bevételek: a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan befolyt bevétele, illetve értékesítéskor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti nyereségjellegű különbözet.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartós és/vagy vásárolt követelés nyereségének elszámolása	365	978
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	978	0-9

**979 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei**

A főkönyvi számlán kerül elszámolásra többek közt a szerződésben meghatározott fizetési határidőn belül történt pénzügyi rendezés esetén a kapott engedmény (skontó) összege, közös üzemeltetés esetén az üzemeltetésben résztvevőkre áterhelt összeg és az átvett (járó) nyereség, valamint egyesülésnél a működési költségek megtérített összege. E számlán kerülnek továbbá elszámolásra valós értéken történő értékelés esetén a származékos és fedezeti ügyletek bevételeinek növekedései és csökkenései, valamint a kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök pozitív értékelési különbözetei is.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapott skontó elszámolása a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg	38	979

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	979	0-9

## **Megismerési záradék**

### **Igazolás**

Alulírott, mint a Folkrádió Közhasznú Alapítvány arra felhatalmazott képviselője, a jelen számlarend szabályzat érintettekkel történő megismertetéséről gondoskodom, a szabályzat alkalmazását a jelzett hatállyal elrendelem.

