



S Z Á M L A R E N D

Bács-Kiskun Megyei Kórházért Alapítvány
6000 Kecskemét, Nyíri út 38.

Adószám: 18351198-1-03
Nyilvántartási szám: 03-01-0000937
KSH-szám: 18351198-9499-569-03

2021. október 29.

1. SZÁMLAOSZTÁLY

Befektetett eszközök

Befektetett eszköz minden olyan eszköz, amelynek az a rendeltetése, hogy az Alapítvány tevékenységét, működését tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök tartoznak.

11. Immateriális javak

11. Immateriális javak

Az immateriális javak között a mérlegben a vagyoni értékű jogokat -az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével-, a szellemi terméket, az immateriális javakra adott előlegeket kell kimutatni.

V a g y o n i é r t é k ű j o g o k

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek többek között:

- a bérleti jog,
- a használati jog,
- a koncessziós jog,
- a vagyonkezelői jog,
- a licencek,
- a szellemi termékek felhasználási joga,
- az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

S z e l l e m i t e r m é k e k

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

I m m a t e r i á l i s j a v a k é r t é k c s ö k k e n é s e

Az immateriális javak (vagyoni értékű jog, szellemi termék) bruttó értékéhez tartozóan értékcsökkenési számlát kell nyitni. A terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést itt kell kimutatni.

I m m a t e r i á l i s j a v a k r a a d o t t e l ő l e g

Immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót tartalmazó - összeget.

M á s s z á m l á k k a l v a l ó k a p c s o l ó d á s

B e s z e r z é s

- T 11. Immateriális javak
- K 454. Szállítók (ha átutalással fizetik) vagy
- K 381. Pénztár (ha készpénzes a számla)

T é r í t é s n é l k ü l i á t v é t e l

- T 11. Immateriális javak
- K 96. Egyéb bevételek

T é r í t é s n é l k ü l i á t a d á s

- a) Az átadásig elszámolt écs. visszavezetése
- T 119. Immateriális javak értékcsökkenése
- K 86. Egyéb ráfordítás

és

b) Eszköz átadás

- T 86. Egyéb ráfordítás
- K 11. Immateriális javak

S a j á t e l ő á l l í t á s ú s z e l l e m i t e r m é k e k
k ö l t s é g e i n e k a k t í v á l á s a

- T 11. Immateriális javak
- K 58. Aktivált saját teljesítmények értéke

A z i m m . j a v a k h a s z n á l a t b a v é t e l é i g
f e l m e r ü l t h i t e l k a m a t , b i z t o s í t á s i d í j

- T 11. Immateriális javak
- K 45. Rövid lejáratú kötelezettségek
(ha még nem került kifizetésre az aktiválásig) vagy
- K 384. Elszámolási betétszámla / 381. Pénztár (ha már kifizetésre került)

É r t é k c s ö k k e n é s e l s z á m o l á s a

a) Terv szerinti értékcsökkenés

- T 571. Terv szerinti écs.
- K 119. Immateriális javak értékcsökkenése

b) 200 ezer Ft alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek écs. elszámolása

- T 572. Terv szerinti écs. (100 e Ft alatti eszközök)
- K 119. Immateriális javak értékcsökkenése

c) Terven felüli écs. elszámolása, ha az immateriális javak állományban maradnak

- T 86. Egyéb ráfordítás
- K 118. Immateriális javak terven felüli écs.

d) Nullára leírt immateriális javak kivezetése (a bruttó értékben)

- T 119. Immateriális javak értékcsökkenése
- K 11. Immateriális javak

12-16. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszköz a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, amelyek legalább egy évet meghaladóan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a tevékenységet. Ide tartoznak ezen eszközök beszerzésére – beruházásokra - adott előlegek és a beruházások.

I n g a t l a n o k

közé tartozik a rendeltetésszerűen használatba vett földterület és minden anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Ilyenek az alábbiak:

- földterület, telek, telkesítés,
- erdő, ültetvény,
- épület, épületrész, egyéb építmény,
- üzemkörön kívüli ingatlan,
- bérelt ingatlanon végzett és aktivált beruházás, felújítás,
- az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog (földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó hozzájárulások, csatlakozási díjak megfizetése alapján szerzett használati jog, az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok).

M ű s z a k i b e r e n d e z é s e k , g é p e k , j á r m ű v e k

Műszaki berendezések, gépek, járművek a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az Alapítvány tevékenységét közvetlenül szolgáló

- erőgépek,
- erőművi berendezések,
- egyéb gépek,
- berendezések, műszerek és szerszámok,
- szállítóeszközök,
- hírközlő berendezések,
- számítástechnikai eszközök,

A bérelt eszközökön végzett - az előbbi körbe tartozó - aktivált beruházást, felújítást is itt kell kimutatni.

E g y é b b e r e n d e z é s e k , f e l s z e r e l é s e k , j á r m ű v e k

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az Alapítvány tevékenységét nem közvetlenül szolgáló (így a műszaki berendezések, gépek, járművek csoportjában nem tartozó) gépek, berendezések, felszerelések, járművek.

Ilyenek többek között: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előleg

Beruházásokra adott előleg a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót tartalmazó - összeg.

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Az ingatlanok, a műszaki berendezések, gépek, járművek, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok számlához kapcsolódó értékcsökkenési számlát kell nyitni.

A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Más számlákkal való kapcsolódás**Idegen kivitelezés számla szerinti áron**

- T 16. Beruházás (le nem vonható áfa is)
- K 454. Szállítók (ha átutalással fizetik) vagy
- K 381. Pénztár (ha készpénzes a számla)

Saját vállalkozásban végzett beruházás közvetlen költségeinek aktiválása

- T 16. Beruházás
- K 58. Aktivált saját teljesítmények értéke

A beruházást terhelő aktiválásig felmerült hitelkamat, biztosítási díj

- T 16. Beruházás
- K 45. Rövid lejáratú kötelezettségek
(ha még nem került kifizetésre az aktiválásig) vagy
- K 384. Elszámolási betétszámla / 381. Pénztár (ha már kifizetésre került)

Beruházás üzembe helyezése

T 12-14. Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok / Műszaki berendezések, gépek, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések

K 16. Beruházás

Értékcsökkenés elszámolása

a)

T 571. Terv szerinti écs.

K 129-149. Ingatlanok / Műszaki berendezések, gépek, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések terv szerinti écs.

b)

T 572. Terv szerinti écs. (200 e Ft alatti eszközök)

K 129-149. Ingatlanok / Műszaki berendezések, gépek, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések terv szerinti écs.

c) Terven felüli écs. elszámolása, ha az eszköz állományban marad

T 86. Egyéb ráfordítás

K 128-148. Ingatlanok / Műszaki berendezések, gépek, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések terven felüli écs.

Tárgyi eszköz átsorolása készletek közé

a) Bruttó érték átvezetése

T 2. Készletek

K 12-14. Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok / Műszaki berendezések, gépek, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések

b) Az átvezetésig elszámolt écs. átvezetése

T 129-149. Ingatlanok / Műszaki berendezések, gépek, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések terv szerinti écs.

K 2. Készletek

Térítés nélküli átadás

a) Az átadásig elszámolt écs. kivezetése

T 129-149. Ingatlanok / Műszaki berendezések, gépek, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések terv szerinti écs.

K 86. Egyéb ráfordítás

és

b) Eszköz átadás

T 86. Egyéb ráfordítás

K 12-14. Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok / Műszaki berendezések, gépek, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések (bruttó értéken)

Beruházás káreseménye

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 168. Beruházások értékcsökkenése

Beruházás selejtezése megsemmisülés miatt

T 869. Alapítványba bevitt eszközök nyilvántartási értéke
K 16. Beruházás

13. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök azok az eszközök (részesezés, értékpapír, adott kölcsön), amelyeket az Alapítvány azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy azzal ott tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyen szert. Ugyancsak ide tartoznak azok a befektetések is, amelyek célja befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőség biztosítása a vállalkozásban.

Egyéb tartósan adott kölcsön

a nem részesezési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsön és tartós bankbetét, amelyeknek a lejárat a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, illetve az egy éven túlra adott tartós bankbetét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

Azok a befektetési céllal beszerzett értékpapírok, amelyek lejárat, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és az Alapítvány azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

A befektetett pénzügyi eszközöknél értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség legalább egy üzleti évet meghaladóan tartósnak mutatkozik és a mérlegfőösszeg 2%-át meghaladja.

A számlaosztály számlacsoportjainak továbbrészelezését a számlatükör tartalmazza.

Más számlákkal való kapcsolódás

Tartósan lekötött bankbetét

T 195. Hosszú lejáratú bankbetét
K 384. Elszámolási betétszámla (vagy 381. Pénztár)

Tartósan adott kölcsön

T 194. Tartósan adott kölcsön egyéb részesezési viszonyban állónak
K 384. Elszámolási betétszámla (vagy 381. Pénztár)

Befektetési célú értékpapír vásárlás

T 18. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K 384. Elszámolási betétszámla (vagy 381. Pénztár)

**Befektetett pénzügyi eszközök
értékvesztése**

T 874. Részesedés, értékpapír, bankbetét értékvesztése
K 179/189. Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése

Kapcsolat az 1. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

A befektetett eszközökről analitikát kell vezetni.

Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről egyedi immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása c. analitikát kell vezetni. Ebben a nyilvántartásban fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges annak azonosításához (megnevezés, típus, gyártási szám, VTSZ szám stb.).

Tartalmaznia kell továbbá:

- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési értéket, az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- üzembe helyezés napját,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, elkülönítve a terven felülit,
- a nettó értéket,
- az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás vagy bármely más okból történő kivezetés esetén annak időpontját,
- ha volt, az értékhelyesbítés időpontját és összegét, illetve annak módosításait,
- maradványértéket (ha van).

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz - főkönyvi számlák szerint csoportosított - összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább év végén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tárni, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni. Év végén a leltározásnál tételesen kell a tárgyi eszközöket és immateriális javakat felvenni, mely egyezőséget kell mutasson az analitikával.

Beruházások

A beruházásokról külön analitikát nem kell vezetni. Célszerű több beruházás egyidejű megvalósításakor a 16. számlacsoportot tovább bontani.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vétele után el kell készíteni az üzembe helyezési bizonylatot, mely lehet az adott beruházást kimutató főkönyvi számla tételeket tartalmazó számlalapjának másolata, számítógépből kinyomtatott példánya. Az üzembehelyezési bizonylatot alá kell írnia a kuratórium elnökének.

Az üzembe helyezési bizonylatnak tartalmaznia kell minden, a bizonylatra előírt tartalmi adatot. Ezen bizonylat alapján kell könyvelni a használatba vételt.

B e f e k t e t e t t p é n z ü g y i e s z k ö z ö k

A befektetett pénzügyi eszközökről analitikát kell vezetni, aminek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (a részesedés fajtájától függően, értelemszerűen):

- a befektetés megnevezése, azonosító adatai,
- a befektetés, a vásárlás időpontja,
- a vételi érték és névérték,
- az időközben bekövetkezett csökkenést,
- a lejárat időpontja,
- (tőzsdei) árfolyam,
- az értékvesztés összege.

Az alkalmazottaknak, illetve másnak adott hosszú lejáratú kölcsönökről olyan analitikát kell vezetni, ami tartalmazza:

- a kölcsönbe vevő azonosításához szükséges adatokat,
- a folyósítás idejét, összegét, jellegét,
- a lejárat idejét,
- a törlesztőrészek esedékességét és nagyságát,
- a kamatokat,
- és ha van a biztosítékokat.

Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát év végén a főkönyvi számlával egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbíteni kell. A leltárnak az analitika adatait alá kell támasztania.

2. SZÁMLAOSZTÁLY

Vásárolt és saját termelésű készletek (Forgóeszközök I.)

A forgóeszközök közül ebben a számlaosztályban kell kimutatni a vásárolt és a saját termelésű készleteket.

21-22. A n y a g o k

Ide tartoznak azok az eszközök, amelyeket az értékesítendő termékek előállítására vagy a szolgáltatások nyújtására során fognak felhasználni, továbbá használatba vételükig a szerszámok, a műszer, berendezés, felszerelés, a munkaruha, egyenruha, védőruha, ha az Alapítvány tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják, valamint azok az eszközök, amelyeket a befektetett eszközök közül ide soroltak át.

23. B e f e j e z e t l e n t e r m e l é s , f é l k é s z t e r m é k e k

amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak

(ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is).

25. Késztermék

A késztermékek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás során már elkészült állapotban értékesítésre várnak.

26-28. Áruk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások,

amelyeket a rendszeres (szokásos) tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat. Áruként kell kimutatni a használatba vétel időpontjától azokat az értékesítési céllal beszerzett, előállított eszközöket, amelyeket az Alapítvány az értékesítésig (az állományból való kivonásig) átmenetileg használatba vett.

29. Készletekre adott előleg

az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót tartalmazó - összeg.

Az Alapítvány értékben és mennyiségben a készletekről nyilvántartást nem vezet, ezért a 2. számlaosztályban csak év végén kell a leltár alapján, beszerzési áron könyvelni. Év közben az anyagok könyvelése az 51. számlán történik.

Az áruk könyvelése a beszerzéskor azonnal a 814. ELÁBÉ számlára kerül, és év végén a tételes leltár alapján kerül a készletszámlára az érték.

A saját termelésű készleteket előállítási közvetlen költségen kell kimutatni. Ehhez minden olyan kész-, félkész-terméknek és befejezetlen termelésnek, amelyből december 31-én a leltár felvételekor készlet van, az önköltségét meg kell határozni. A befejezetlen termelés közvetlen önköltségét a készültségi foknak megfelelően kell megállapítani.

Az év nyitáskor készletszámlákról vissza kell vezetni a készletértéket arra a költség, ráfordítás számlára, ahová tartozik.

A bizományba átadott készletekre is az előbbieket kell alkalmazni, azok átadását nem kell külön főkönyvi számlán kimutatni

A számlaosztály számlacsoportjainak továbbbészletezését a számlatükör tartalmazza.

Anyag/áru beszerzés

T 51. Anyagköltség / T 814. ELÁBÉ

T 463. Költségvetési befizetési kötelezettség (pl. vám)

K 454. Szállítók (ha átutalásos) / K 381. Pénztár (ha készpénzes)

Leltár szerinti anyagköltség könyvelés év végén

T 21. Anyagok K 51. Anyagköltség

Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint

T 27. Közvetített szolgáltatások
K 815. Közvetített szolgáltatások (eladott)

Áruk leltár szerinti értékének könyvelése év végén
(ha év közben azonnal ráfordításokra kerül a vásárolt készlet)

T 26. Áruk K 814. ELÁBÉ

Saját termelésű készletek leltár szerinti értékének könyvelése év végén

T 23. Befejezetlen termelés, félkész termékek / 25. Késztermékek
K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Anyagok értékesítése áruként

- a) anyag / áru költség kivezetése
T 814. ELÁBÉ K 51. Anyagköltség
- b) az eladott anyag árbevételének könyvelés
T 31. Vevők
K 91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Kapcsolat a 2. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

A készletek számlára az év végén a leltár, mint analitika alapján kell könyvelni.

A leltár, mint analitikus nyilvántartás tartalma:

- a készlet megnevezése, és fizikai helye;
- a készlet azonosító adatai (megnevezés, mennyiségi egysége, mennyisége, minősége);
- a készlet beszerzési egységára, számított közvetlen önköltsége;
- a készlet (főkönyvi számcsoportonkénti) összértéke.

A készletnyilvántartás a készletek mennyiségi nyilvántartását követi. A készlet értékbeli nyilvántartása a mennyiségi nyilvántartással együtt valósul meg. A főkönyvben szereplő értéket a készletben szereplő értékkel folyamatosan egyeztetni kell, az évi leltár alkalmával kell az eltéréseket tisztázni, ha azok indokai év közben nem egyértelműek. Az évi leltár alkalmával a készletanalitikát és a főkönyvet is a leltárhoz kell igazítani.

3. SZÁMLAOSZTÁLY

Forgóeszközök II.

A forgóeszközök közül itt kell kimutatni az Alapítvány tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a pénzeszközöket.

31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek az Alapítvány által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez kapcsolódnak, akár forintban, akár devizában kerültek meghatározásra.

34. Váltókövetelések

számlán kell kimutatni a belföldi és külföldi, részesedési viszonyban nem lévő adóssal kapcsolatos váltóköveteléseket.

36. Egyéb követelések

számlán kell kimutatni

- a munkavállalókkal szembeni követelést;
- a költségvetési kiutalási igényeket (visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást);
- utólag kapott engedmény miatti követelés összegét;
- az adott kölcsönt, aminek a lejárat a következő üzleti évben esedékes;
- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséből származó követelést;
- az előlegfizetést (ideértve az osztalékelőleget is),
- a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követeléseket (kivéve káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket, kapott bírságot, kötbért, fekbért, késedelmi kamatot, behajtási költségátalányt, kártérítést, sérelemdíjat) a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket;

Év végén az államnak vagy önkormányzatnak fizetendő adók és adójellegű kötelezettségek egyenlege szerint túlfizetés összegét is egyéb követelésként kell kimutatni.

37. Értékpapírok számlán kell kimutatni

- azokat az átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be,
 - azokat az értékpapírokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.
- A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak nem része a beszerzéshez kapcsolódó bizományosi díj, a vásárolt vételi opció díja.

38. P é n z e s z k ö z ö k

a készpénz, az elektronikus pénz, a csekk, továbbá a bankbetétek. Ezen a számlacsoporton belül kell megnyitni a pénzeszközök átvezetési számláit is.

A valutapénztár, devizaszámlán lévő devizát, a devizában fennálló követeléseket, befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat, illetve kötelezettségeket év végén, a Magyar Nemzeti Bank december 31. napi árfolyamán át kell értékelni. Az árfolyam-veszteség vagy -nyereség elszámolásának szabályaira vonatkozó előírásokat a 4. számlaosztály tartalmazza.

Több pénztár, illetve bankszámla esetén a számlatükörben mindegyiknek külön főkönyvi számlaszámot kell nyitni.

39. Aktív időbeli elhatárolások

391. Bevétel aktív időbeli elhatárolása

A bevétel aktív időbeli elhatárolása számlán kell megnyitni

- a járó árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el,

392. Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása számlán kell megnyitni

- az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el,

- ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél, akkor a fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeg (amit az eredményt csökkentő tételként még nem számoltak el),

- Aktív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségek, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, amennyiben azokat a bekerülési érték részeként nem kerültek még elszámolásra. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

393. Halasztott ráfordítások

Halasztott ráfordítások számlán kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

A számlaosztály számlacsoportjainak továbbrésztelvezését a számlatükör tartalmazza.

Más számlákkal való kapcsolat

Értékesítés árbevételeinek elszámolása

T 31. Vevők

K 91-94. Értékesítés nettó árbevétele

Vevők átutalása

T 384. Elszámolási betétszámla K 31. Vevők

Belföldi vevőtől kapott váltó

T 34. Váltókövetelések K 31. Vevők

Pénzmozgás nélküli ügyletek

(barter ügyletek, kompenzálásos ügyletek) elszámolása

a) A barter ügylet könyvelése (azonos a szokásos vevő-szállító könyveléssel)

T 5-8. Költségek, ráfordítások

K 454. Szállítók

T 31. Vevők

K 91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

b) a szállító-vevő összevezetése (kompenzálás)

T 454. Szállítók

T 3638. Kompenzálás technikai számla

T 3638. Kompenzálás technikai számla

K 31. Vevők

Vevők/váltó behajthatatlan követelésének leírása

T 86. Egyéb ráfordítás

K 31. Vevők / 34. Váltókövetelések

Kapcsolat az 3. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között**Vevőkövetelések**

Vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeget (kompenzációt, bartert), a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

A vevőnyilvántartást legalább évente egyeztetni kell a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.

A váltókövetelésekről

nyilvántartást kell vezetni, aminek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a váltó azonosításához szükséges adatokat (neve, címe),
- a váltó egyéb azonosító adatait,
- a váltóadóstól elfogadott váltó összegét, a névérték és a kamat megbontását,
- a kamat összegét vagy a kamat százalékát,
- a váltó kiállításának dátumát, a váltó futamidejét és/vagy a lejáratát.

A váltónyilvántartást negyedévente egyeztetni kell a 34. Váltókövetelés számlával.

Adott előlegekről

nyilvántartást kell vezetni, melyre a vevőnyilvántartásnál rögzítetteket kell értelem szerűen alkalmazni.

Az egyéb követelésekről és az értékpapírokról

csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az egyéb követelések számlacsoportban kimutatott - folyószámlán nem vezetett - tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni.

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

A pénztári tételeket

a pénzmozgás megtörténtekor a pénzmozgásról szóló bizonylat alapján az analitikában fel kell jegyezni.

A valutá(k)ról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amiből megállapítható a beszerzés időpontja, a valuta összege, a beszerzési árfolyam, illetve a költségelszámoláshoz használt árfolyam. Az árfolyam átlagárfolyamként kerül megállapításra.

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

Bankszámla tételekről

vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:

- a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát,
- a kivonat időpontját,

- a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

A bank által küldött forgalmi értesítők tételeinek főkönyvi könyvelése után - a hónap utolsó bankkivonata alapján - el kell végezni az egyeztetést a banki főkönyvi számlák és banki analitika összevetésével.

A z a k t í v i d ő b e l i e l h a t á r o l á s o k r ó l

év végén a tételes analitika eszköze, a témánként külön számlaszámra könyvelt főkönyvi számlalap kinyomtatott példánya. A bizonylatok az eredeti könyvelési tétel mellett fellelhetők mellékletként.

4. SZÁMLAOSZTÁLY

Források

Forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell kimutatni.

41. S a j á t t ő k e

tartalmazza az induló tőkét/jegyzett tőkét, a tőkeváltozást/eredményt, a lekötött tartalékokat, az értékelési tartalékokat, a tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből) és a tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből.

413. E r e d m é n y

Növekedéseként kell kimutatni:

- az előző év tárgyévi eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) tárgyévi eredményét növelő módosítását (nyereségét) is.

Csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző év tárgyévi eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) tárgyévi eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is.

414. L e k ö t ö t t t a r t a l é k

az eredménytartalékból lekötött összegeket foglalja magában.

417. É r t é k e l é s i t a r t a l é k

a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összege az értékhelyesbítés értékelési tartaléka, a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözet a valós értékelés értékelési tartaléka.

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

42. Céltartalékok

421. Céltartalék várható kötelezettségekre

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (garanciális kötelezettség, függő kötelezettség, biztos (jövőbeni) kötelezettség, korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, végkielégítés miatti fizetési kötelezettség, környezetvédelmi kötelezettség), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra az Alapítvány a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

422. Céltartalék várható jövőbeni költségekre

A jelentős és időszakonként ismétlődő várható költségekre, az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Nem képezhető céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire.

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, az Alapítvány által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak lehetnek.

43. Hátrasorolt kötelezettségek

azok a kapott kölcsönök, amelyet ténylegesen az Alapítvány rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható az Alapítvány adóssága rendezésébe. További feltétel, hogy a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt az Alapítvány felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni. A kölcsön visszafizetési határidejének meghatározatlannak, vagy a jövőbeni eseményektől függőnek kell lennie és az eredeti futamidejének az öt évet meg kell haladnia. A kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást, illetve az átváltoztatható és átváltozó kötvényeket is) és hitel (beruházási, fejlesztési, egyéb), a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes

törlesztések levonásával, valamint az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek: a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettség, továbbá minden olyan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség, ami máshova nem sorolható.

45. Rövid lejáratú kötelezettség

az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik a

- vevőtől kapott előleg,
- szállítók,
- váltótartozás,
- részesedés,
- egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

46-47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

között kell kimutatni a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a munkavállalókkal kapcsolatos jövedelem és társadalombiztosítási és egyéb elszámolásokat, az utólag adott engedmény miatti kötelezettséget, a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket, továbbá minden máshová nem sorolható rövid lejáratú kötelezettséget.

A devizában az év végén fennálló kötelezettségeket

a Magyar Nemzeti Bank december 31. napi árfolyamán át kell értékelni. Az átértékelési különbözetet jellegének megfelelően a 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség számlán, vagy 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség számlán könyvelni kell. Ezt követően szembe kell állítani egymással az eszközök árfolyam különbözete december 31-i elszámolásaival és az ilyen címen kimutatott passzív időbeli elhatárolása számla együttes egyenlegével, és

- ha az összevonás eredménye árfolyamveszteség, akkor a 9763. Év végi összevont árfolyamnyereség egyenlegét át kell vezetni a 8763. Értékeléskori összevont árfolyamveszteség számlára, majd ezt követően a 481. számlán ilyen címen az előző évben elszámolt összegéből maximum annyival kell ellentételezni, amennyi az ilyen címen kimutatott 8763. számla év végi átértékelésből származó egyenlege;
- ha az összevonás eredménye árfolyamnyereség, akkor az árfolyamveszteség év végi értékelési egyenlegét át kell vezetni a 9763. Év végi összevont árfolyamnyereség számlára, és ezt követően ezen számla új egyenlegét az 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása számlára kell átvezetni.

48. Passzív időbeli elhatárolások

B e v é t e l e k p a s s z í v i d ő b e l i e l h a t á r o l á s a

azok az elkülönítetten kimutatott tételek,

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevétel, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

K ö l t s é g e k , r á f o r d í t á s o k p a s s z í v i d ő b e l i e l h a t á r o l á s a

azok az elkülönítetten kimutatott tételek,

- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra, terhelésre,
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között az Alapítvánnyal szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, kártérítés, bírósági költség,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémium, jutalom, azok járulékai.

H a l a s z t o t t b e v é t e l e k :

- a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege;
- az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összege, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében);
- a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értéke;
- befektetett eszköz tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevétel;
- kölcsönbeadott értékpapír - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összege.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Ha a fejlesztési támogatást vissza kell fizetni, akkor a halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor meg kell szüntetni.

Ha az eszköz bekerülési értéke vagy a hasznos élettartama a használatba vételt követően megnő, akkora halasztott bevétel kivezetésekor ezeket figyelmen kívül kell hagyni.

49. M é r l e g s z á m l á k

- a nyitómérleg számla,
- a záró mérleg számla,
- a tárgyévi eredmény (mérleg) számla

A tartalom elsődlegessége a formával szembeni számviteli elv érvényesülése egyértelműen csak akkor biztosítható, ha a mérlegszámlák zárása előtt az éves beszámoló összeállítását követően a főkönyvi számláknak a számítógépen nyilvántartott adatai nyomtatásra kerülnek, továbbá a könyvelt állomány ebben a formában is mentésre, és ebben a formában is 8 évig megőrzésre kerül.

Amennyiben a könyvelési program biztosítja a mérlegszámlák bármikori egyezőségének kiíratását, akkor az éves mérlegszámlákat nem szabad használni, mert ebben az esetben a számviteli törvényben előírt főkönyvi számlák olvasható formában történő megjelenítése ugyan megoldható, de mivel a számlák egyenleg nélküliek lesznek, nem felelnek meg a világosság elvének (Sztv. 15. § (4)).

A számlaosztály számlacsoportjainak továbbbrazletezést a számlatükör tartalmazza.

Kapcsolat az 4. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

Hosszú lejáratú hitelekéről, kölcsönökről,
rövid lejáratú hitelekéről, kölcsönökről

analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat,
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét,
- a lejáratot,
- a kamatokat,
- a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját,
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztési időpontját,
- az adott biztosítékokat.

A szállítókról

szállítónként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összeget (kompenzációt, bartert), a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

Költségvetési és önkormányzati kötele-
zettségek analitikus nyilvántartásában

kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

Ezt a nyilvántartást csak akkor kell vezetni, ha az egyes kötelezettségekről nem vezet az Alapítvány elkülönített főkönyvi számlákat.

Az adóhatósági folyószámla kivonatát a könyvelés adataival legalább évente, az éves záráskor egyeztetni kell. Az eltérések megállapítása után, ha a hiba az Alapítvány könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbítenni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámlából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

Egyéb analitikák

Minden az előzőekben ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan, amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra, részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

A passzív időbeli elhatárolásokról

Év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbítenni.

5. SZÁMLAOSZTÁLY

Költségnemek

A civil szervezetnek az alapcél szerinti (ezen belül közhasznú) tevékenységéből, illetve a gazdasági-vállalkozási tevékenységéből származó költségeit elkülönítetten kell nyilvántartani.

Az elkülönített könyvelés munkaszámok alkalmazásával is megoldható.

51. Anyagköltség

az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értéke, továbbá a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értéke.

A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

Az anyagköltség értékéből az év végén meglévő, beszerzéskor ebben a számlában könyvelteket, leltár alapján rendezni kell a 2. számlaosztályba tartozó készletszámlákkal.

52. Igénybe vett szolgáltatások

az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értéke nettó összegben.

Ide tartozik minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás (815.), illetve az egyéb szolgáltatás (53.) közé. Így itt könyvelendő:

- a szállítás, a rakodás, a raktározás, a csomagolás,
- a kölcsönzés, a bérlet,
- az ügyvédi díj, a közjegyzői díj,
- a bér munka, az alvállalkozói teljesítések,
- az eszközök javítása, karbantartása,
- a postai és távközlési szolgáltatás,
- a mosás és vegytisztítás,
- az ügyletszerzés, az ügynöki díjak,
- az oktatás és továbbképzés,
- a könyvkiadás, a lapkiadás,
- a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás,
- a tervezés és lebonyolítás,
- a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

53. Egyéb szolgáltatások költségei

az üzleti évben felmerült

- pénzügyi szolgáltatás értéke,
- befektetési szolgáltatás értéke,
- hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj,
- bankköltség (a kamat kivételével),
- biztosítási díj,
- az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illeték.

54. B é r k ö l t s é g

minden olyan – az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg, 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 bérjárulékoknak. A tag személyes közreműködése ellenértékéként kivett összeg is bérköltségnek minősül.

A kereset statisztikai meghatározás szerinti összetevői az alapbér, illetve a törzsbér, a bérpótlékok, a kiegészítő fizetés, a prémium, a jutalom, a 13. és további havi fizetés.

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések

közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után az Alapítvány által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

Ide tartoznak azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltség fogalmába. Ilyenek különösen:

- természetbeni (béren kívüli és egyes meghatározott) juttatások (pl. Erzsébet utalvány, SZÉP-kártya),
- a munkába járással kapcsolatos költségtérítés,
- a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek,
- a betegszabadság díjazása,
- a munkáltatót terhelő táppénz-hozzájárulás,
- a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás,
- természetbeni juttatás utáni illetve átvállalt személyi jövedelemadó,
- a végkielégítés,
- a reprezentáció költségei,
- és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek minősített összegek.

- A statisztikai előírások szerinti (a személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartozó) és ez előzőekben fel nem sorolt szociális költségek.

lyen különösen:

- jóléti és kulturális költségek (üdülési hozzájárulás, színházjegy stb.),
- segély,
- saját és a bérelt jóléti és kulturális intézmények működtetési költségei.

56. B é r j á r u l é k o k

a szociális hozzájárulási adó, egyszerűsített foglalkoztatás utáni közteher.

57. É r t é k c s ö k k e n é s i l e í r á s

T e r v s z e r i n t i é r t é k c s ö k k e n é s e

az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a számvitel politika szerint tervezett (meghatározott), a tervezéskor figyelembe nem vett körülmény változása miatt módosított összege.

H a s z n á l a t b a v é t e l k o r e g y ö s s z e g b e n
e l s z á m o l t é r t é k c s ö k k e n é s i l e í r á s

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor egy összegben elszámolható értékcsökkenési leírásaként.

58. A k t í v á l t s a j á t t e l j e s í t m é n y e k é r t é k e

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

581. S a j á t t e r m e l é s ű k é s z l e t e k á l l o m á n y v á l t o z á s a

A saját termelésű készletek állományváltozásaként - a számvitel politikában meghatározott értékelés szerint - az üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának

különbözetét kell figyelembe venni.

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, számvitel politikában meghatározottak szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a számviteli törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

59. Költségnem átvezetési számla

Év végén át kell vezetni az 5. számlaosztályból az

81. Anyagjellegű ráfordítások számlacsoportba

51. Anyagköltség,

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei,

53. Egyéb szolgáltatások költségei;

82. Személyi jellegű ráfordítások számlacsoportba

54. Bérköltség,

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések,

56. Bérjárulékok;

83. Értékcsökkenési leírás számlacsoportba

57. Értékcsökkenési leírás

számlák egyenlegeit, úgy, hogy az 5. számlaosztály egyes számláinak egyenlege azonban megmaradjon.

Más számlákkal való kapcsolódás

Anyagköltség átvezetése

T 811. Anyagköltség

K 5951. Anyagköltség átvezetési számla

Igénybe vett szolgáltatások

költségeinek átvezetése

T 812. Igénybevett szolgáltatások értéke

K 5951. Igénybevett szolgáltatások átvezetési számla

Egyéb szolgáltatások

költségeinek átvezetése

T 813. Egyéb szolgáltatások értéke

K 5953. Egyéb szolgáltatások átvezetési számla

Bérek költség átvezetése

T 821. Bérek költség
K 5954. Bérek költség átvezetési számla

Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése

T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 5955. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

Bérfelrakások átvezetése

T 823. Bérfelrakás
K 5956. Bérfelrakás átvezetési számla

Értékcsökkenési leírás átvezetése

T 83. Értékcsökkenési leírás
K 5957. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

A számlacsoport év végén csak az 58. számlák egyenlegét tartalmazza (követel is lehet).

Kapcsolat az 5. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

A bérek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

analitikus nyilvántartása az egyedileg vezetett jövedelem elszámolási lapok, melyet minden évről külön-külön kell vezetni. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról havonta összesítő kimutatást kell készíteni, és ezek alapján kell könyvelni az 54.-55. számlacsoport, a 463. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 471. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira.

A bérfelrakások

analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 463. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 471. Jövedelem elszámolási számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérfelrakások számláira könyvelendő tételeket.

8. SZÁMLAOSZTÁLY

Ráfordítások

A civil szervezetnek az alapcél szerinti (ezen belül közhasznú) tevékenységéből, illetve a gazdasági-vállalkozási tevékenységéből származó ráfordításait elkülönítetten kell nyilvántartani.

Az elkülönített könyvelés munkaszámok alkalmazásával is megoldható.

81. Anyagjellegű ráfordítások

Ebbe a számlacsoportba kell év végén átvezetni az 51-53. számlacsoportok egyenlegeit az 59. Átvezetési számlával szemben.

Ide kell közvetlenül könyvelni a gazdasági esemény felmerülésekor vagy időszakonként az eladott áruk beszerzési értékeként az áru beszerzéseket, valamint a közvetített szolgáltatásokat a számla alapján. Ezen számlán kell kimutatni az ezek beszerzésekor felmerülő, a beszerzési érték részét képező egyéb tételeket is. Ilyenek lehetnek különösen a bizományosi díj, a beszerzéskor fizetett jövedéki adó, a vámterhek, illetékek, az előzetesen felszámított le nem vonható adó stb. A bekerülési érték meghatározását a számvitel politika tartalmazza. Az eladott áruk beszerzési értékéből, valamint az eladott (közvetített) szolgáltatás értékéből az év végén meglévőket leltár alapján át kell vezetni a 2. számlaosztályba.

82. Személyi jellegű ráfordítások

számlacsoportba kell legalább év végén átvezetni az 54-56. számlacsoportok egyenlegeit az 59. Átvezetési számlával szemben.

83. Értékcsökkenési leírás

számlára kell legalább év végén átvezetni az 57. számlacsoport egyenlegét az 59. Átvezetési számlával szemben.

86. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Egyéb ráfordítások közé tartoznak a következők:

- Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök közvetlen értékesítésének könyv szerinti értéke.
- A követelés átruházásakor az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értéke.

Mérlegfordulónap előtti események áthúzódó hatása

Ebbe a számlacsoportba tartoznak az alábbiak:

- Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegei.
- Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak a fizetett, illetve a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált elszámolt, fizetendő összegben.
- Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás összege, amit belföldi vagy külföldi gazdálkodónak az üzleti évhez kapcsolódóan, visszafizetési kötelezettség nélkül adtak.
- Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó befizetések összege, amit az üzleti évhez kapcsolódóan a terméktanácsok javára teljesítettek.
- Veszteségjellegű kerekítési különbözet.

Utólag adott, pénzügyileg rendezett engedmény

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az áfatörvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény – levonható általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

Céltartalékképzés

Egyéb ráfordításként kell kimutatni az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget. A képzett céltartalék összegét a 42. Céltartalékok számlacsoportban kell nyilvántartani.

Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Készletek értékvesztéseként a számvitel politika szerint elszámolt vásárolt készletek értékvesztését kell kimutatni.

Követelések értékvesztéseként a számvitel politika szerint értékelt követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülés közötti veszteségjellegű tartós és jelentős különbözetet kell kimutatni.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök értékének csökkenése miatt – a könyv szerinti értékének és piaci értékének különbözeteként - elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírást egyéb ráfordításként kell kimutatni.

Ráfordításként elszámolandó adók, illetékek, hozzájárulások

Az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek,

hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét egyéb ráfordításként kell elszámolni.

Különféle egyéb ráfordítások

Ide tartoznak:

- A behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott -vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értéke.
- A tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét a tartozást átvállalónál.
- A visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett - nem költségek ellentételezésére adott - támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összege.
- Az előző üzleti év(ek)ben költségek (ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összege.
- A térítés nélkül átadott eszközök - a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével - nyilvántartás szerinti értéke, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.
- A forgóeszközök között kimutatott - vásárolt követelésnek nem minősülő - követelésnek behajthatatlan követélesként az üzleti évben leírt összege.
- A hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értéke.
- A kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összege.
- A vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értéke, valamint a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyonra szóló tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összege.
- Az Alapítvány által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értéke, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg, és azt halasztott ráfordításként időbelileg is elhatárol.

Más számlákkal való kapcsolódás

Adott támogatások

T 868. Adott támogatások
K 381/384 Pénzeszközök

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

**Fizetendő (fizetett) kamatok
és kamatjellegű ráfordítások**

között kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni:

- a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek; váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;
- a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;
- a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

**Részesedések, értékpapírok, bankbetétek
tartósan adott kölcsönök értékveszté-
seként**

kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek, adott kölcsönök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

**Átváltáskori, értékeléskori
árfolyamvesztés**

- a deviza- és valutakészletek Ft-ra átváltásával kapcsolatos árfolyamvesztés, a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamvesztés;
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamvesztés összege;

**Vásárolt követelésekkel kapcsolatos
ráfordítások**

- a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés, valamint a hiányzó, megsemmisült, a forgóeszközök között kimutatott értékpapír könyv szerinti értéke, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon része, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;
- a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözet.

Egyéb pénzügyi ráfordítások

- a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - engedmény összege;
- a közös tevékenység, a közös üzemeltetés esetén a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő közös költségek (ráfordítások) összege, illetve a közös tevékenységből, a közös üzemeltetésből

származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott (fizetendő) összege;

A részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, illetve a befektetett pénzügyi eszközök ráfordítása, árfolyamvesztesége tételnél felsorolt gazdasági események veszteségjellegű eredményeit, ha azok a forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz és vásárolt követelésekhez kapcsolódnak. A befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyam-különbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

89. E r e d m é n y t t e r h e l ő a d ó k

Adófizetési kötelezettségnek minősül a társasági adó összege. Az adófizetési kötelezettséget az adóbevallás alapján kell kimutatni.

9. SZÁMLAOSZTÁLY

Árbevételek és bevételek

A civil szervezetnek az alapcél szerinti (ezen belül közhasznú) tevékenységéből, illetve a gazdasági-vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit elkülönítetten kell nyilvántartani. Az elkülönített könyvelés munkaszámok alkalmazásával is megoldható.

91-92. B e l f ö l d i é r t é k e s í t é s n e t t ó á r b e v é t e l e

számlacsoportban kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített készlet, a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás – általános forgalmi adót tartalmazó – értéke, függetlenül attól, hogy az forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. Ide tartozik a vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő értékesítés értéke is, illetve a vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értéke is. Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában adott engedmény összegét.

Nem számolható el árbevételként a saját előállítású termékek saját boltba történő kiszállítása, a felvásárló telephelyről a saját kereskedelmi egységbe történő kiszállításának az értéke, továbbá a saját vállalkozásban végzett beruházás teljesítményértéke, a saját vállalkozásban létrehozott és az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek, szoftverek, aktivált teljesítmények értéke, a saját előállítású göngyölegek készletre vétele, a tevékenységen belüli adómentes szociális és kulturális szolgáltatásokhoz igénybe vett belső szolgáltatások forgalmi értéke, valamint a belső szervezeti egységek egymásnak végzett teljesítéseinek értéke.

A befektetett eszközök értékesítésének ellenértékét nem itt, hanem a 961. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítési bevétele számlán kell kimutatni.

A vevő által el nem ismert és ezért peresített áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó követelés összegét csak akkor lehet beállítani az eredménykimutatásba, ha annak pénzügyi rendezése december 31-e és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

Az utólag adott engedményről helyesbítő számlát kell kiállítani, ha egyértelműen megállapítható, hogy az engedmény melyik számlázott termékhez, szolgáltatáshoz kapcsolódik. Ezzel az értékkel az árbevételt csökkenteni kell.

93-94. Exportértékesítés nettó árbevétele

számlacsoportban kell kimutatni a külföldi vevőnek külföldre, vagy külföldön, továbbá a külföldi megrendelőnek a belföldön történő értékesítés, szolgáltatásnyújtás árbevételét, függetlenül attól, hogy az ellenértékét devizában vagy forintban számlázták devizával, valutával, forinttal vagy importáruval, importszolgáltatással egyenlítették (egyenlítik) ki.

Az exportárbevételt a teljesítéskor (számlázáskor) érvényes az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell elszámolni. Az MNB által nem jegyzett pénznem esetén a valuta szabadpiaci árfolyamán kell átszámítani.

96. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek számlacsoport számláinak megfelelő bontásban kell kimutatni azokat a bevételeket, amelyek nem a termékek, anyagok, áruk értékesítéséből és nem a teljesített szolgáltatásból származnak (nem értékesítés nettó árbevétele) és amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, de az értékesítés nettó árbevételéhez szorosan nem kapcsolódnak, bár a tevékenység eredményét befolyásolják, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

A 961. számlán kell elszámolni az immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételt, ide értve azt az esetet is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva.

9631. Káresemények bevételei

számlán kell elszámolni azokat a káreseményekkel kapcsolatos tételeket, amelyeket a biztosított eszközökben keletkezett kár címén a biztosító fizet, illetve a nem biztosított eszközökben okozott kár esetén a károkozó megtérít. A biztosítótól kapott térítést a ténylegesen fizetett összegben vagy a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott és visszaigazolt összegben kell kimutatni.

9632. Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

számlán kell elszámolni a naptári évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig megkapott, pénzügyileg is rendezett kapott bírságokat, kötbéreket, fekbéreket, késedelmi kamatokat, behajtási költségátalányokat, kártérítéseket, sérelemdíjak összegét.

9633. Behajthatatlan követelések bevételei

számlán a behajthatatlannak minősített, hitelezési veszteségként már leírt tételekre történt befizetéseket kell elszámolni.

965. Céltartalék felhasználása

számlán bevételként el kell számolni a korábban képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését).

96. Egyéb bevételek számlacsoportban

kell elszámolni mindazokat a bevételeket, amelyek eddig nem kerültek felsorolásra és nem sorolhatók a pénzügyi műveletek bevételei és a nettó árbevételek közé.

Ilyen tételek lehetnek:

- költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás, juttatás összege;
- termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett összeg,
- szerződésen alapuló - konkrét termékhez, szolgáltatáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összege, ideértve az áfatörvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény – általános forgalmi adóval csökkentett – összegét is,
- eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek az engedményes által elismert értéke a követelés átruházásakor,
- követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg,
- nyereségjellegű kerekítési különbözet,
- az értékvesztések visszaírt összegei, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegei, valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összege,
- vagyonrendelőnél a bizalmi vagyongazdálkodásba adott eszközök bizalmi vagyongazdálkodási szerződés szerinti értéke, illetve a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összege,
- költségek ellentételezésére- visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig igényelt támogatás, juttatás összege,
- biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeg,
- tartozásátvállalás során 3. személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege, továbbá a hitelező által elengedett, valamint elévült kötelezettség összege, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik,
- visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összege,
- térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci (illetve jogszabály szerinti) értéke,

Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

- elengedett kötelezettség összege, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszökhöz kapcsolódik (max. beszerzett eszköz könyv szerinti értéke),
- fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összege,
- térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci (illetve jogszabály szerinti) értéke,
- tartozásátvállalás során 3. személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszökhöz kapcsolódik (max. beszerzett eszköz könyv szerinti értéke).

97. Pénzügyi műveletek bevételei

971. Kapott (járó) osztalék és részesedés számlán kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredmény felhasználásáról szóló határozat alapján járó összeget, a kamatozó részvények után kapott (járó) kamatot, amennyiben az a mérlegfordulónapig ismertté vált.

973. Befektetett pénzügyi eszközökből

származó bevételként, árfolyamnyereséggként kell elszámolni:

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (bankbetét), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (járó) kamat összegét,
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy kamatból, osztalékból, árfolyamnyereségből származik, valamint az eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözeteként realizált hozamot.

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és

kamatjellegű bevételek között kell kimutatni:

- a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (járó) kamat összegét, valamint a befektetési jegyek hozamát.

977. Árfolyamnyereség, opciós díjbevételek

ként kell elszámolni és az eredménykimutatásban a Pénzügyi műveletek egyéb bevételei soron kimutatni az alábbiakat:

- deviza és valuta Ft-ra történő átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben realizált árfolyamnyereséget,
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget.

Más számlákkal való kapcsolódás:

támogatási előleg elszámolása, pénzügyi teljesítés

T 38. Pénzeszközök

K 479. Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

[Kapcsolódó tétel: előleg beszámítása az igénylés időpontjában]

T 479. Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

K 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése]

a tárgyévben a tárgyévre járó, igényelt támogatások elszámolása a bevallás/igénylés alapján

T 362. Költségvetési kiutalási igények
K 96. Egyéb bevételek

a tárgyévre járó, a mérleg fordulónapja és mérlegkészítés időpontja között igényelt támogatások elszámolása

T 362. Költségvetési kiutalási igények
K 96. Egyéb bevételek

tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett támogatás időbeli elhatárolása az évről az évre

T 96. Egyéb bevételek
K 48. Passzív időbeli elhatárolások

a költség-ráfordítás felmerülésekor az arányos támogatás feloldásának elszámolása

T 48. Passzív időbeli elhatárolások
K 96. Egyéb bevételek

SZÁMLATÜKÖR

- 0 NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK**
- 1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**
- 11 IMMATERIÁLIS JAVAK**
- 113 Vagyoni értékű jogok
- 114 Szellemi termékek
- 117 Immateriális javak értékhelyesbítése
- 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**
- 1193 Vagyoni értékű jogok écs.
- 1194 Szellemi termékek écs.
- 12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**
- 121 Földterület
- 122 Telek, telkesítés
- 123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 124 Egyéb építmények
- 125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületrészek
- 126 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 127 Ingatlanok értékhelyesbítése
- 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése**
- 1293 Épület, épületrészek, tul.hányadok écs.
- 1294 Egyéb építmények écs.
- 13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK**
- 131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
- 132 Termelésben közvetlenül résztvevő járművek
- 137 Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
- 138 Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairás
- 139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1391 Termelő gépek, berendezések écs.
- 1392 Termelésben közv. résztvevő járművek écs.
- 14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK**
- 141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
- 142 Egyéb járművek
- 143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 144 Üzemkörön kívüli berendezése, felszerelések, járművek
- 145 Kisértékű tárgyi eszközök
- 147 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 148 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése és annak visszairása
- 149 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése**
- 1491 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések écs.
- 1492 Egyéb járművek écs.
- 1493 Irodai, igazgatási berend. écs.
- 1494 Üzemkörön kívüli berend., felsz. écs.
- 1495 Kisértékű tárgyi eszközök écs.
- 15 TENYÉSZÁLLATOK**
- 151 Tenyészállatok
- 152 Igásállatok
- 153 Egyéb állatok
- 157 Tenyészállatok értékhelyesbítése
- 158 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 159 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

| | |
|------------|--|
| 16 | BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK |
| 161 | Befejezetlen beruházások |
| 162 | Felújítások |
| 168 | Beruházások terven felüli értékcsökkenése |
| 17 | TULAJDONI RÉSZESEDEST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESEDESEK) |
| 172 | Egyéb tartós részesedés |
| 177 | Részesedések értékhelyesbítése |
| 179 | Részesedések értékvesztése és annak visszairása |
| 18 | HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK |
| 181 | Államkötvények |
| 184 | Tartós diszkont értékpapírok |
| 189 | Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása |
| 19 | TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK |
| 191 | Tartósan adott kölcsönök |
| 193 | Egyéb tartósan adott kölcsönök |
| 197 | Egyéb tartós bankbetétek |
| 198 | Pénzügyi lízing miatti tartós követelés |
| 199 | Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása |
| 2 | KÉSZLETEK |
| 21 | NYERS- ÉS ALAPANYAGOK |
| 221 | Segédanyagok |
| 222 | Üzem- és fűtőanyagok |
| 223 | Fenntartási anyagok |
| 224 | Építési anyagok |
| 225 | Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök |
| 226 | Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok |
| 227 | Egyéb anyagok |
| 228 | Anyagok árkülönbözete |
| 229 | Anyagok értékvesztése és annak visszairása |
| 23 | BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK |
| 231 | BEFEJEZETLEN TERMELÉS |
| 235 | FÉLKÉSZ TERMÉKEK |
| 238 | Félkésztermékek készletérték különbözete |
| 239 | Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása |
| 24 | NÖVENDEK-, HÍZÓ-, ÉS EGYÉB ÁLLATOK |
| 241 | Növendékállatok |
| 242 | Hízóállatok |
| 243 | Egyéb állatok |
| 246 | Bérbevett állatok |
| 248 | Állatok készletérték különbözete |
| 249 | Állatok értékvesztése és annak visszairása |
| 25 | KÉSZTERMÉKEK |
| 251 | Késztermékek |
| 258 | Késztermékek készletérték különbözete |
| 259 | Késztermékek értékvesztése és annak visszairása |
| 26 | KERESKEDELMI ÁRUK |
| 261 | Áruk beszerzési áron |
| 262 | Áruk elszámoló áron |
| 263 | Áruk árkülönbözete |
| 264 | Áruk eladási áron |
| 265 | Áruk árrése |
| 266 | Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk |
| 267 | Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk |
| 268 | Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütköző számla |
| 269 | Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása |

- 27 KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK**
- 271 Közvetített szolgáltatások
- 279 Közvetített szolgáltatások és annak visszairása
- 28 BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK**
- 281 Betétdíjas göngyölegek
- 288 Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289 Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása
- 3 KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
- 31 KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)**
- 311 Belföldi vevő követelések forintban
- 312 Belföldi vevő követelések devizában
- 315 Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 316 Külföldi követelések (forint)
- 317 Külföldi követelések (deviza)
- 319 Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 33 KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN**
- 331 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 34 VÁLTÓKÖVETELÉSEK**
- 341 Belföldi váltókövetelések
- 345 Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása
- 346 Külföldi váltókövetelések
- 349 Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása
- 35 ADOTT ELŐLEGEK**
- 351 Immateriális javakra adott előlegek
- 352 Beruházásokra adott előlegek
- 353 Készletekre adott előlegek
- 36 EGYÉB KÖVETELÉSEK**
- 361 Munkavállalókkal szembeni követelések**
- 3611 Munkavállalóknak folyósított előlegek
- 3612 Előírt tartozások
- 3613 Egyéb elszámolások a munkavállalókkal, magánszemélyekkel szemben
- 3614 Közteherjegy
- 362 Költségvetési kiutalási igények**
- 3621 Fogyasztói árkiegészítés
- 3622 Termelési árkiegészítés
- 3623 Importtámogatás
- 3624 Exporttámogatás
- 3625 Mezőgazdasági és élelmiszeripari exporttámogatás
- 3626 Dotáció
- 3627 Reorganizációs támogatás
- 3628 Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás
- 3629 Egyéb támogatás
- 363 Költségvetési kiutalási igények teljesítése**
- 3631 Fogyasztói árkiegészítés teljesítése
- 3632 Termelési árkiegészítés teljesítése
- 3633 Importtámogatás teljesítése
- 3634 Exporttámogatás teljesítése
- 3635 Mezőgazdasági és élelmiszeripari exporttámogatás teljesítése
- 3636 Dotáció teljesítése
- 3637 Reorganizációs támogatás teljesítése
- 3638 Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás teljesítése
- 3639 Egyéb támogatás teljesítése
- 364 Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök**
- 3641 Rövid lejáratú kölcsönök

- 3642 Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
- 365 Vásárolt és kapott követelések**
- 3651 Vásárolt belföldi követelések
- 3652 Vásárolt külföldi követelések
- 3653 Követelés fejében, csere útján átvett követelések
- 3654 Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelések
- 3655 Térítés nélkül átvett követelések
- 3658 Egyéb címen kapott követelések
- 366 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
- 368 Különféle egyéb követelések
- 369 Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása
- 37 ÉRTÉKPAPÍROK**
- 371 Részesedés**
- 3711 Részesedés
- 374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**
- 3741 Eladásra vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 3742 Eladásra vásárolt diszkont értékpapírok
- 3749 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 38 PÉNZESZKÖZÖK**
- 381 Pénztár**
- 3811 Pénztár számla
- 3812 Elektronikus pénzeszközök
- 382 Valutapénztár**
- 3821 Valutapénztár-számla
- 3829 Valuta árfolyamkülönbözeti számla
- 383 Csekkek
- 384 Bankszámlák**
- 3841 Elszámolási betétszámla
- 385 Elkülönített betétszámlák**
- 3851 Kamatozó betétszámla
- 3852 Kamatozó betétszámla 2.
- 3853 Kamatozó betétszámla 3.
- 3854 Kamatozó betétszámla 4.
- 3855 Lakásépítési betétszámla
- 3856 Elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök
- 386 Devizabetét-számla**
- 3861 Devizabetét-számla
- 3862 Külföldön vezetett devizabetétszámla
- 3863 Devizatörzsbetét számla
- 3868 Egyéb devizabetét számla
- 3869 Devizabetét árfolyamkülönbözeti számla
- 388 Pénzügyi rendező számla
- 389 Átvezetési számla
- 39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
- 391 Bevételek aktív időbeli elhatárolások**
- 3911 Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása
- 3912 Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamnyer. elhat
- 3913 Árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
- 392 Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása**
- 3921 Értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, vásárolt vételi opció
- 3922 Többletkötelezettségek elhatárolása
- 3923 Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása
- 393 Halasztott ráfordítások**
- 3931 Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása
- 3932 Devizakötelezettségek árfolyam veszteségének elhatárolása

- 399 Követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása
- 4 FORRÁSOK**
- 41 SAJÁT TŐKE**
- 411 Induló tőke/Jegyzett tőke
- 413 Tőkeváltozás/Eredmény
- 414 Lekötött tartalék**
- 4142 Lekötött tartalék eredménytartalékból
- 417 Értékelési tartalék
- 419 Tárgyévi eredmény
- 42 CÉLTARTALÉKOK**
- 421 Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422 Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 424 Árfolyamvesztés időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék
- 429 Egyéb céltartalék
- 43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK**
- 431 Hátrasorolt kötelezettségek**
- 4311 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben
- 44 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**
- 441 Hosszúlejáratra kapott kölcsönök
- 444 Beruházási és fejlesztési hitelek**
- 4441 Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
- 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
- 445 Egyéb hosszú lejáratú hitelek**
- 4451 Egyéb hosszúlejáratú hitelek forintban
- 4452 Egyéb hosszúlejáratú hitelek devizában
- 447 Tartós kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 448 Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
- 449 Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek**
- 4491 Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésébe vételéhez kapcsolódó kötelezettségek
- 4492 Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek
- 4499 Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek
- 45 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**
- 451 Rövid lejáratú kölcsön**
- 4511 Rövid lejáratú átváltoztatható kötvények
- 4512 Egyéb rövid lejáratú kölcsönök
- 4513 Rövid lej. köt. magánszemély
- 452 Rövid lejáratú hitelek**
- 4521 Rövid lejáratú hitelek forintban
- 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában
- 453 Vevőktől kapott előlegek
- 454 Szállítók**
- 4541 Belföldi anyag-, áruszállítók és szolgáltatók
- 4542 Külföldi anyag-, áruszállítók és szolgáltatók
- 4549 Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
- 455 Beruházási szállítók**
- 4551 Belföldi beruházási szállítók
- 4552 Külföldi beruházási szállítók
- 4559 Nem számlázott beruházási szállítók
- 456 Faktoring tartozások
- 457 Váltótartozások
- 461 Társasági adó elszámolása
- 462 Személyi jövedelemadó elszámolása**
- 4621 Munkaviszonyból származó szja
- 4622 Természetbeni juttatás utáni Szja
- 4623 Ingatlan bérbeadásból származó szja

- 4624 Megbízási jogviszonyból származó szja
 4628 Szja befizetési kötelezettség teljesítése
463 Költségvetési befizetési kötelezettségek
 46310 Egészségügyi hozzájárulás
 46312 Táppénz hozzájárulás elsz. szla
 46313 Különadó elsz. szla
 46314 Egészségügyi szolg. járulék elsz. szla
 4632 Gépjárműadó elsz. szla
 4633 Szakképzési hozzájárulás elsz. szla
4634 Bírságok, Késedelmi pótlékok, Önellenőrzési pótlék
 46341 Mulasztási bírság elsz. szla
 46342 Késedelmi pótlék elsz. szla
 46343 Adóbírság elsz. szla
 46344 Önellenőrzési pótlék elsz. szla
 46345 Munkaügyi bírság elsz. szla
 4635 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
 4636 Nyugdíjbiztosítási Alap elsz. szla
 4637 Egészségbiztosítási Alap elsz. szla
 4638 Munkaadói járulék elsz. szla
 46391 Társadalombiztosítási járulék elsz. szla
 46392 Egbizt.-mp.jarulék elsz.szla
 46395 Szociális hozzájárulási adó elsz. szla
 46399 Egyéb költségvetési kötelezettség előírása
464 Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
 46410 Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
 46412 Táppénz hozzájárulás teljesítése
 46413 Különadó teljesítése
 46414 Egészségügyi szolg. járulék teljesítése
 4642 Gépjárműadó teljesítése
 4643 Szakképzési hozzájárulás befizetése
4644 Bírságok, Késedelmi pótlékok, Önellenőrzési pótlék
 46441 Mulasztási bírság teljesítése
 46442 Késedelmi pótlék teljesítése
 46443 Adóbírság teljesítése
 46444 Önellenőrzési pótlék teljesítése
 46445 Munkaügyi bírság teljesítése
 4645 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése
 4646 Nyugdíjbiztosítási Alap befizetése
 4647 Egészségbiztosítási Alap befizetése
 4648 Munkaadói járulék teljesítése
 46491 Társadalombiztosítási járulék teljesítése
 46492 Egbizt.-mp.jarulék teljesítése
 46495 Szociális hozzájárulási adó teljesítése
 46499 Egyéb költségvetési kötelezettség teljesítése
465 Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
 4651 Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
 4652 Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszá molási számla
 4653 Vám- és pénzügyőrséggel kapcsolatos egyéb elszámolások
466 Előzetesen felszámított ÁFA
 4661 Beszerzések előzetes áfa
 4662 Beruházások utáni áfa
467 Fizetendő általános forgalmi adó
 4671 Értékesítés fizetendő áfa
 468 Általános forgalmi adó elszámolási számla
469 Helyi adók elszámolási számla

- 4691 Építményadó elszámolási számla
- 4692 Telekadó elszámolási számla
- 4693 Kommunális adó elszámolási számla
- 4694 Idegenforgalmi adó elszámolási számla
- 4695 Helyi iparüzési adó elszámolási számla
- 4696 Gépjárműadó elszámolási számla
- 4697 Külföldi gépjárműadó elszámolási számla
- 4699 Egyéb helyi adó elszámolási számla
- 471 Jövedelemadó elszámolási számla**
- 4711 Keresetelszámolási számla
- 4712 Társadalombiztosítási számla
- 4713 Egyéb kifizetések elszámolása
- 472 Fel nem vett járandóságok
- 473 Társadalombiztosítási kötelezettség
- 474 Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek**
- 4741 Magánnyugdíjpénztárak**
- 474101 Winterthur (AXA) Magánnyugdíjpénztár
- 474102 ÁB AEGON Magánnyugdíjpénztár
- 474103 ING Magánnyugdíjpénztár
- 474104 Allianz Hungária Magánnyugdíjpénztár
- 474105 Évgyűrűk Magánnyugdíjpénztár
- 4742 Magánnyugdíjpénztár
- 4743 Elszámolásra kapott pénzeszközök
- 4744 Környezetvédelmi termékdíjfizetési kötelezettség
- 4749 Egyéb befizetések az elkülönített alapokba
- 475 Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek
- 476 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 478 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
- 479 Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek**
- 4791 Átvállalt kötelezettségek
- 4792 Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek
- 4793 Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek
- 4794 Munkavállalókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek
- 4795 1 %-os támogatás
- 4796 Adományok, támogatások miatti kötelezettségek
- 4799 Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
- 48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
- 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása**
- 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**
- 4821 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
- 4822 Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamveszt. elha
- 4823 Fizetendő kamatok elhatárolása
- 483 Halasztott bevételek**
- 4831 Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
- 4832 Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása
- 4833 Térítés nélkül átvett (ajánajándékba kapott, fellelt) eszközök értékének elhatárolás
- 49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**
- 491 Nyitómérleg számla
- 492 Zárómérleg számla
- 493 Tárgyévi eredmény elszámolása
- 494 Előző évek eredményének elszámolása
- 5 KÖLTSÉGNEMEK**

51 ANYAGKÖLTSÉGEK

- 511 Vásárolt anyagok költségei
- 512 Energia költség
- 513 Üzemanyag költség
- 514 Nyomtatvány, irodaszer költség
- 515 Szerszámköltség
- 516 Védőruha, védőital
- 517 Tisztítószer
- 518 Szakkönyv, újság, szaklap
- 519 Egyéb anyagok

52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

- 521 Szállítás- rakodás, raktározás költségei
- 522 Bérleti díjak
- 523 Javítási, karbantartási költségek
- 524 Hírdetés, reklám, propaganda költségei
- 525 Oktatás és továbbképzés költségei
- 526 Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

527 Posta-, telefon-, internetköltség

- 5271 Postaköltség
- 5272 Telefonköltség
- 5273 Internet költség

529 Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

- 5291 Számviteli szolgáltatás
- 5292 Fizetett tagdíjak
- 5293 Számítástechnikai szolgáltatás
- 5294 Egészségügyi szolgáltatás
- 5295 Szállásdíj
- 5299 Egyéb igénybevett szolgáltatás

53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**531 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek**

- 5311 Ügyvédi díj, perköltség
- 5312 Közjegyzői díj
- 5313 Illeték, közzétételi díj, hatósági díj

532 Bankköltség**533 Biztosítási díj**

- 5331 Gépjárműbiztosítás
- 5332 Vagyonsbiztosítás
- 5333 Egyéb biztosítás
- 534 Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
- 539 Különféle egyéb költségek

54 BÉRKÖLTSÉG

- 541 Béreköltség
- 542 Tiszteletdíj
- 543 Megbízási díj

55 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**551 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések**

- 5511 Betegszabadságra jutó bér
- 5512 Végkielégítés
- 5513 Munkáltatót terhelő táppénz
- 5514 Munkáltató által fizetett biztosítási díj
- 5515 Munkáltató által fizetett tagdíj kiegészítés
- 5516 Munkáltatót terhelő SZJA
- 5519 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett egyéb személyi jell. kifizetések
- 552 Jóléti és kulturális költségek
- 553 Munkába járás ktg-e

- 554 Saját gépkocsi használat ktg-e
- 555 Étkezési hozzájárulás
- 556 Reprezentáció
- 557 Telefon magáncélú használata
- 558 Önkéntesnek elszámolt személyi jell. egyéb kiadások
- 559 Egyéb személyi jellegű kifiz.
- 56 BÉRJÁRULÉKOK**
- 561 Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék**
- 5611 Nyugdíjbiztosítási járulék
- 5612 Egészségbiztosítási járulék
- 5613 Egészségügyi szolgáltatási járulék
- 5614 Munkaerő-piaci járulék
- 5615 Szociális hozzájárulási adó
- 562 Egészségügyi hozzájárulás
- 563 Munkaadói járulék
- 564 Szakképzési hozzájárulás
- 565 Start kártya járuléka
- 566 Táppénz hozzájárulás
- 569 Egyéb bérjárulékok
- 57 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**
- 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 572 Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
- 58 AKTIVÁLT SAJÁT TELEJSÍTÉSEK ÉRTÉKE**
- 581 Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59 KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**
- 595 ÁTVEZETÉS A RÁFORDÍTÁSOK KÖZÉ**
- 5951 Anyagköltség átvez. szla (811)
- 5952 Igénybe vett szolgáltatás átvez. szla (812)
- 5953 Egyéb szolg. átvez. szla (813)
- 5954 Bérköltség átvez. szla (821)
- 5955 Szem. jell. egyéb kifizetés átvez. szla (822)
- 5956 Bérjárulékok átvez. szla (823)
- 5957 Értékcsökkenési leírás átvez. szla (831)
- 8 ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**
- 81 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁS**
- 811 Anyagköltség
- 812 Igénybe vett szolg. értéke
- 813 Egyéb szolgáltatások értéke
- 814 Eladott áruk beszerzési értéke
- 815 Eladott (közvetített) szolg. értéke
- 82 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**
- 821 Bérköltség
- 822 Személyi jellegű egyéb kifizetés
- 823 Bérjárulékok
- 83 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**
- 831 Értékcsökkenési leírás
- 86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**
- 861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke
- 862 Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke
- 863 Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráford.**
- 8631 Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
- 8632 Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártéríté sek
- 8633 Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyere ségadó
- 8634 Költségek (ráfordítások) ellen ellentételezésére adott támogatás, juttatás

- 8635 Termékpálya szabályozáshoz kapcsolódó fizetések
- 864 Utólag adott (közvetve kapcsolódó) pénzügyileg rendezett engedmény
- 865 Céltartalék képzése**
- 8651 Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre
- 8652 Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre
- 8653 Céltartalék-képzés egyéb címen
- 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés**
- 8661 Készletek elszámolt értékvesztése
- 8662 Követelések elszámolt értékvesztése**
- 8663 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
- 8664 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 867 Adók, illetékek, hozzájárulások**
- 8671 Költségvetéssel elszámolt adók és illetékek, hozzájárulások
- 8672 Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8673 Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8674 Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó
- 868 Támogatások**
- 8681 Magánszemélyek támogatása
- 8682 Önkormányzatok támogatása
- 8683 Egyéb szervezetek támogatása
- 8684 Rendezvények támogatása
- 8685 Továbbutalt támogatás
- 869 Különbféle egyéb ráfordítások**
- 8691 Behajthatatlan követelés leírt összege
- 8692 Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
- 8694 Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 8698 Kerekítés miatti többlet ráfordítás
- 8699 Kerekítési differencia
- 87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**
- 871 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése**
- 8711 Kapcsolt vállalkozásnak eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztése
- 8712 Egyéb eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztése
- 8713 Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamvesztése
- 8714 Egyéb értékesítés árfolyamvesztése
- 872 Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások**
- 8721 Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamata
- 8722 Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata
- 8723 Értékpapírok után kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat
- 8724 Értékpapírok után egyéb fizetendő kamat
- 8725 Hátrasorolt kötelezettségek után kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat
- 8726 Hátrasorolt kötelezettségek után egyéb fizetendő kamatok
- 8727 Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség
- 8731 Kapcsolt vállalkozásnál valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
- 8732 Egyéb valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
- 8733 Kapcsolt vállalkozásnál kamatfedezeti ügyletek vesztesége
- 8734 Egyéb kamatfedezeti ügyletek vesztesége
- 874 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése**
- 8741 Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések értékvesztése
- 8742 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése
- 8743 Tartós bankbetétek értékvesztése
- 8746 Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszírt értékvesztése
- 8747 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése
- 8748 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése
- 875 Forgóeszközök között kimutatott árfolyamvesztés**
- 8751 Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyam vesztesége

- 8752 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamveszt.
- 8753 Diszkont értékpapír eladásának és beváltásának árfolyamvesztesége
- 8754 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamveszteség
- 876 Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség**
- 8761 Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége
- 8762 Külföldi pénzürtékre szóló eszk. és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árf. vesz.
- 8763 Külföldi pénzürtékre szóló eszk. és kötelezettségek mérlegfordulónapi ért. ö. árf.ve.
- 877 Egyéb árfolyamveszteségek**
- 8771 Névérték felett vásárolt ért.papír bekerülési ért. és névért.köz.kül. ad. elhat. vesz.
- 8772 Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt vesztesége
- 8773 Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt vesztesége
- 8774 Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj
- 8775 Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj
- 8776 Bekerülési értékben figyelembe nem vett, lehívott vételi opció díja
- 878 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások**
- 8781 Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege
- 8782 Vásárolt követelés be nem folyt összege
- 8783 Vásárolt követelések értékesítésének vesztesége
- 879 Egyéb pénzügyi ráfordítások**
- 8791 Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árengedmény
- 8792 Közös üzemeltetés megtérítendő közös költsége
- 8793 közös üzemeltetés átadott nyeresége
- 8794 Egyesülés működési költségeinek megtérített összege
- 89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK**
- 891 Társasági adó
- 9 ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK**
- 91 BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**
- 911 Termékértékesítés nettó árbevétele
- 92 BELFÖLDI SZOLGÁLTATÁS ÁRBEVÉTELE**
- 921 Szolgáltatás nettó árbevétele
- 93 EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**
- 931 Exportértékesítés árbevétele
- 96 EGYÉB BEVÉTELEK**
- 961 Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele
- 962 Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
- 963 A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bev.**
- 9631 Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek
- 9632 Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 9633 Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek
- 9634 Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás
- 9635 Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódóan kapott összegek
- 964 Utólag kapott -közvetve kapcsolódó-pénzügyileg rendezett engedmény
- 965 Céltartalék felhasználása**
- 9651 Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása
- 9652 Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
- 9653 Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
- 966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés**
- 9661 Készletek visszaírt értékvesztése
- 9662 Követelések visszaírt értékvesztése
- 9663 Immateriális javak visszaírt terven felüli értékvesztése
- 9664 Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás**
- 9671 Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
- 9672 Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás

- 9673 Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás
 9674 Európai Unió különböző pénzügyi alapjaitól kapott támogatás, juttatás
 9675 Egyéb támogatások, juttatások
 9676 Továbbutalási céllal kapott támogatás
 9677 Pályázati úton nyert támogatás
 9678 1 %-os felajánlások
 9679 Fejlesztési célra kapott támogatás
 968 Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
969 Különféle egyéb bevételek
 9694 Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
 9695 Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg
 9696 Korábbi évek helyesbítése
 9698 Kerekítés miatti többlet bevétel
 9699 Kerekítési differencia
97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
971 Kapott osztalék és részesedés
 9711 Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés
 9712 Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés
972 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
 9721 Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamnyeresége
 9722 Egyéb értékesített részesedés árfolyamnyeresége
973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
 9731 Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata
 9732 Kamatozó értékpapírok kapott kamata
 9733 Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
 9734 Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
 9735 Befektetési jegyek kapott hozama azok eladásakor, beváltásakor realizált nyereség
 9736 Lízingdíjban lévő kapott kamat
 9737 Diszkont értékpapír időarányosan elszámolt összeg
 9738 Eladott értékpapír árfolyamnyeresége
974 Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek
 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
975 Forgóeszközök között kimutatott árfolyamnyereségek
 9751 Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyeresége
 9752 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
 9753 Diszkont értékpapír eladásának beváltásának árfolyamnyeresége
 9754 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamnyereség
976 Átváltási, értékelséskori árfolyamnyereség
 9761 Deviza és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
 9762 Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árf. nyer
 9763 Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi érték. ö. árf
977 Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
 9771 Névérték alatt vásárolt értékpapír bekerülési értéke és név értéke közötti kül. elh. nyer
 9772 Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt nyeresége
 9773 Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt nyeresége
 9774 Kiírt opcióért kapott opciós díj
978 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
 9781 Könyvszerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel
 9782 Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége

| | |
|------------|---|
| 979 | Egyéb pénzügyi műveletek |
| 9791 | Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árendemény |
| 9792 | Közös üzemeltetés költségeinek átterhelt összege |
| 9793 | Közös üzemeltetés átvett nyeresége |
| 9794 | Egyesülés műk. ktg átterh. ö. |

Kecskemét, 2021. október 29.



Dr. Svébis Mihály
kuratórium elnöke

Bács-Kiskun Megyei Kórházért Alapítvány

