

**VASUTAS ORSZÁGOS KÖZMŰVELŐDÉSI ÉS SZABADIDŐ EGYESÜLET**  
(a továbbiakban: Szervezet/Gazdálkodó)

**SZÁMLARENDJE**

**A Szervezet adatai:**

nyilvántartási szám: 01-02-0005445

székhely: 1068 Budapest, Városligeti faros 46-48.

adószám: 18054406-1-42

**Kelt: Budapest, 2017. december 19.**

**Hatályos: 2018. január 1. napjától**

---

dr. Havasi József, elnök

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a Számviteli tv. és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. A számlarend elkészítéséért, módosításáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a Szervezet képviselőjére jogosult személy felelős. [Számviteli tv. 161. § (4) bek.]

A jelen szabályzat a Szervezet minden tisztségviselője, tagja, munkavállalója és foglalkoztatottja számára kötelező.

**Alkalmazott jogszabály(ok):**

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli tv.)
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eszkr.)
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.)

## Tartalom

Bevezető.....	3
Nyilvántartási számlák.....	4
Befektetett eszközök.....	4
1. Immateriális javak.....	5
2. Tárgyi eszközök.....	6
3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	6
Készletek.....	7
Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások.....	7
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).....	8
2. Adott előlegek.....	9
3. Pénzeszközök.....	10
4. Aktív időbeli elhatárolások.....	10
Források.....	11
1. Saját tőke.....	11
2. Rövid lejáratú kötelezettségek.....	12
3. Passzív időbeli elhatárolások.....	13
Évi mérlegszámlák.....	14
Költségek.....	15
1. Anyagköltség.....	15
2. Igénybe vett szolgáltatások.....	16
3. Egyéb szolgáltatások.....	16
4. Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	16
5. Értécsökkenés.....	17
Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások.....	17
1. Egyéb ráfordítások.....	17
2. Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	18
Értékesítés árbevétele és bevételek.....	18
1. Egyéb bevételek.....	19
2. Pénzügyi műveletek bevételei.....	19
<i>Melléklet Számlatükör</i> .....	21

## Bevezető

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a Számviteli tv.-ben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. [Számviteli tv. 161. § (1) bek.]

A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. [Számviteli tv. 161. § (2) bek.]

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell. [Számviteli tv. 161. § (3) bek.]

A Számviteli tv. rögzíti, hogy a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja. [Számviteli tv. 159. §]

Az 1–4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat. [Számviteli tv. 160. § (2) bek.]

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák. [Számviteli tv. 160. § (3) bek.]

A civil szervezetnek az alapcél szerinti (ezen belül közhasznú) tevékenységéből, illetve a gazdasági-vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és költségeit, ráfordításait (kiadásait) elkülönítetten kell nyilvántartani. [Ectv. 27. § (1) bek.]

A Szervezet a Számviteli tv. 160 §-a alapján kialakította a számlakeretét (számlatükrét), mely a jelen számlarend 1. sz. melléklete. A Szervezet számlakeretét a jogszabályi változásokkal összhangban folyamatosan aktualizálja. A Szervezet aktuális számlakerete lekérdezhető az aktív könyvelési rendszerből. További számlák, alszámlák, illetve részletező számlák nyitására a működés folyamán sor kerülhet. A működés során a Szervezet számlarendjét évente aktualizálja, egyebekben a működés során nyitott főkönyvi számlák tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a jelen számlarendben leírtak irányadók.

A bizonylati rend a számviteli politika 1. számú mellékletét képezi. Az analitikus nyilvántartás adatait minden év végén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a

hibát fel kell tární és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött, leltárral alátámasztott analitikára kell helyesbíteni.

## Nyilvántartási számlák

A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek, külön kiemelve a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős részének szerződés szerinti értékét mindaddig, amíg a kötelezettség, az ügylet teljesítése (lezárása) meg nem történt, szerződés szerint le nem járt, továbbá a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős ügyletrésze miatt fennálló követelések. [Számviteli tv. 160. § (5) bek.]

*A Szervezet a 0. számlaosztályban tartja nyilván a már teljesen leírt, de még használatban lévő eszközeit.*

## Befektetett eszközök

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában. [Számviteli tv. 160. § (2) bek. a) pont]

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. [Számviteli tv. 24. § (1) bek.]

Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé. [Számviteli tv. 23. § (5) bek.]

A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- az eszköz megnevezése,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- szállító neve és címe (székhelye),
- a beszerzés vagy az előállítás időpontja, az aktiválás, illetve felújítás időpontja,

- hasznos élettartam megjelölése,
- az eszköz bekerülési értéke és ennek változásai,
- a várható maradványérték és az ezzel csökkentett bruttó érték,
- terv szerinti értékcsökkenésre vonatkozó adatok: elszámolás módja, leírási kulcs, illetve ezek változása és a változás időpontja,
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának jogcíme, időpontja,
- értékcorrekciókra vonatkozó adatok,
- a teljes leírás időpontja,
- a társasági adóhoz kapcsolódó amortizációs norma (ha van).

## 1. Immateriális javak

Az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni. [Számviteli tv. 25. § (1) bek.]

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is. [Számviteli tv. 25. § (2) bek.]

A Szervezet az immateriális javakhoz (11-es számlacsoport) kapcsolódóan az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

113. *Vagyoni értékű jogok*

114. *Szellemi termékek*

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

119. *Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*

### A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Immateriális javak beszerzése: T113/114 – K381/384/454*

*Apportként átvétel: T11 – K479*

*Ajándék/hagyaték/többlet/térítés nélküli átvétel: T11 – K968*

*Terven felüli értékcsökkenés visszairása: T118 – K966*

A csökkenések jogcím szerint:

*Terv szerinti értékcsökkenés: T571 – K119*

*Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K118*

*Értékesítés: T861 – K113/114*

*Térítés nélküli átadás: T868 – K113/114*

## 2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését. [Számviteli tv. 26. § (1) bek.]

A Szervezet a tárgyi eszközökhöz (12-es számlacsoport) kapcsolódóan az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 123. *Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok*
- 128. *Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása*
- 129. *Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése*
- 143. *Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések*
- 148. *Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 149. *Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése*
- 161. *Befejezetlen beruházások*
- 162. *Felújítások*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Beruházás: T161 – K381/384/455*

*Felújítás: T162 – K381/384/455*

*Apportként átvétel: T161 – K479*

*Ajándék/hagyaték/többslet/térítés nélküli átvétel: T161 – K968*

*Aktiválás/használatba vétel: T123/143 – K161*

*Terven felüli értékcsökkenés visszairása: T128/148 – K966*

A csökkenések jogcím szerint:

*Terv szerinti értékcsökkenés: T571 – K129/149*

*Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K128/148*

*Értékesítés: T861 – K123/143*

*Térítés nélküli átadás: T868 – K123/143*

## 3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesevés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A kezelt vagyona szóló tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését

szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni. [Számviteli tv. 27. § (1) bek.]

*A Szervezetnek nincsenek befektetett pénzügyi eszközei.*

## **Készletek**

A 2. számlaosztály (Készletek) a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában. [Számviteli tv. 160. § (2) bek. b) pont]

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,

b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),

c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok). [Számviteli tv. 28. § (2) bek.]

*A Gazdálkodó sem olyan jellegű termelő, sem olyan jellegű kereskedelmi tevékenységet nem folytat, amelyben készletgazdálkodás merülne fel. A mérlegkészítésnél így általában nincs olyan eszköz, amelyet a készletek között kellene nyilvántartásba venni és értékelni. Ha azonban év közben felmerülnek a folyó tevékenységhez használt készletek a Gazdálkodónál, akkor úgy jár el mintha az termelő vagy kereskedelmi tevékenység része lenne.*

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

A 3. számlaosztály (Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások) tartalmazza a készletek kivételével a forgóeszközök (a pénzeszközök, az értékpapírok, a vevőkkel, az adósokkal, a munkavállalókkal és a tagokkal, az állami költségvetéssel és az egyéb szervezetekkel szembeni követelések), továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit. [Számviteli tv. 160. § (2) bek. c) pont]

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékjelölőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is. [Számviteli tv. 29. § (1) bek.]

## 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

A Szervezet a Számviteli tv. 29. § (2) bekezdésének megfelelően a 31-es számlacsoportban tartja nyilván az immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítéséből adódó vevő követeléseit.

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

*311. Belföldi követelések*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése: T311 – K961*

*Kapcsolódó áfa: T311 – K467*

Csökkenések jogcím szerint:

*Vevő követelés pénzügyi teljesítése: T384 – K311*

A vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a vevő adatai,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kapcsolódó szerződés adatai,
- a kapcsolódó számla adatai (sorszám, teljesítés, kiállítás és esedékesség időpontja),
- pénzügyi teljesítés időpontja és összege,
- részesedési viszony jellege,
- alkalmazott árfolyamok (ha van),
- értékvesztés, illetve visszairás jogcíme, összege, bizonylatai (ha van).



## 2. Adott előlegek

A Szervezet a Számviteli tv. rendelkezéseinek megfelelően a 35-ös számlacsoportban tartja nyilván a beruházásokra, illetve a szolgáltatásokra adott előlegeket.

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget. [Számviteli tv. 25. § (9) bek.]

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni 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 nem tartalmazó - összeget. [Számviteli tv. 26. § (8) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

352. *Beruházásokra adott előlegek*

353 *Szállítóknak adott előlegek*

354. *Szolgáltatásokra adott előlegek*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Előleg kifizetése: T352/353/354 – K38*

*Teljesítést követően előleg áfa kivezetése: T352/354 – K466*

Csökkenések jogcím szerint:

*Felszámított áfa kivezetése: T466 – K352/354*

*Teljesítést követően előleg kivezetése: T454 – K352/354*

*Meghiúsulás: T38 – K352/354*

A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a szállító adatai,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kapcsolódó szerződés adatai,
- a kapcsolódó számla adatai (sorszám, teljesítés, kiállítás és esedékesség időpontja),
- pénzügyi teljesítés időpontja és összege,
- részesedési viszony jellege,
- alkalmazott árfolyamok (ha van),
- értékvesztés, illetve visszairás jogcíme, összege, bizonylatai (ha van).

### 3. Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban. [Számviteli tv. 31. §]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 381. *Pénztár*
- 384. *Elszámolási betétszámla*
- 389. *Átvezetési számla*

Az átvezetési számla (389) az elszámolási betétszámla és a pénztár közötti pénzmozgások átvezetésére szolgál. A számlának év végén nem lehet egyenlege.

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

- Készpénzes értékesítés: T381 – K961*
- Kapcsolódó áfa: T381 – K467*
- Készpénzfelvétel bankból: T381 – K389*
- Készpénz befizetés bankba: T384 – K389*
- Vevőkövetelés kiegyenlítése: T384 – K311*

Csökkenések jogcím szerint:

- Készpénzfelvétel bankból: T389 – K384*
- Készpénzbefizetés pénztárból: T389 – K381*
- Elszámolási betétből elkülönítés: T389 – K384*

A Szervezet a pénzeszközök analitikus nyilvántartásának a *pénztárjelentést* tekinti, azzal, hogy amennyiben a Szervezet rendelkezik valutapénztárral, illetve a deviza számlával, úgy az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell valuta-, illetve devizanemenkénti bontásban:

- bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcíme, összege
- a forintra történő átszámítás során alkalmazott árfolyam.

### 4. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni 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, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. [Számviteli tv. 32. § (1) bek.]

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási

egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen - a Számviteli tv. 72. § (2)-(4a) bekezdése és 73. §-a alapján - elszámolt nettó árbevételt. [Számviteli tv. 32. § (8) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

391. *Bevételek aktív időbeli elhatárolása*

392. *Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Bevételek aktív időbeli elhatárolása: T391 – K9*

*Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: T392 – K5*

Csökkenések jogcím szerint:

*Bevételek aktív időbeli elhatárolás feloldása: T9 – K391*

*Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás feloldása: T5 – K392*

A Szervezet az időbeli elhatárolásokról egyedi nyilvántartást vezet. Az időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartásai az időbeli elhatárolások számszerűsítéséhez, meghatározásához szükséges adatokat (pl. számítások, számlák beazonosításához kapcsolódó adatok) tartalmazzák.

## **Források**

A 4. számlaosztályban kell kimutatni az eszközök forrásait. Idetartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái. [Számviteli tv. 160. § (2) bek. d) pont]

### **1. Saját tőke**

A kettős könyvvitelt vezető civil szervezet saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze. [Eszkr. 23. § (1) bek.]

Induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával a civil szervezet létesítő okiratában (annak módosításában) meghatározott, az alapító, a tag, a csatlakozó által ilyen címen (induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében) rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét. [Eszkr. 23. § (2) bek.]

A tőkeváltozás az adott üzleti évet megelőző üzleti évek tárgyévi eredményének halmozott összege, mely lehet pozitív (nyereséges gazdálkodás) és negatív (veszteséges gazdálkodás) is.

A vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, a pénzügyi műveletek bevételeinek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításai együttes összegének különbözete, csökkentve az adófizetési kötelezettséggel. [Eszkr. 13. § (2) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 411. *Induló tőke*
- 412. *Tőkeváltozás*
- 419. *Tárgyévi eredmény*
  - 4191. *Alaptevékenység tárgyévi eredménye*
  - 4192. *Vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Induló tőke rendelkezésre bocsátása: T1-3 – K411*

*Tőkeváltozás növekedése (nyereség): T419 – K412*

Csökkenések jogcím szerint:

*Tőkeváltozás csökkenése (veszteség): T412 – K419*

## **2. Rövid lejáratú kötelezettségek**

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyi értékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzügyi nyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyontörvény részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrасoroltak, hosszú és rövid lejáratúak. [Számviteli tv. 42. § (1) bek.]

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 (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség. [Számviteli tv. 42. § (3) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 451. *Rövid lejáratú kölcsönök*

- 454. *Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*
- 455. *Beruházási szállítók*
- 466. *Előzetesen felszámított általános forgalmi adó*
- 467. *Fizetendő általános forgalmi adó*
- 468. *Általános forgalmi adó elszámolási számla*
- 479. *Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Kölcsön igénybevétele: T38 – K451*

*Tárgyi eszköz beszerzés: T1 – K454/455*

*Szolgáltatás igénybevétele: T5 – K454*

*Levonható áfa: T466 – K454/455*

*Értékesítéshez kapcsolódó áfa: T31 – K467*

*Áfafizetési kötelezettség rendezése (követelés): T384 – K468*

*Immateriális javak, tárgyi eszközök apportja: T11 – K479*

Csökkenések jogcím szerint:

*Kölcsön visszafizetése: T451 – K38*

*Kötelezettség elengedése: T451 – K968*

*Szállító kiegyenlítése: T454/455 – K38*

*Áfafizetési kötelezettség rendezése (kötelezettség): T468 – K384*

A szállítókról partnerenként nyilvántartást kell vezetni. A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a szállító adatai,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kapcsolódó szerződés adatai,
- adott előlegre vonatkozó információk (ha van),
- a kapcsolódó számla adatai (sorszáma, teljesítés, kiállítás és esedékesség időpontja),
- az áfa mértéke és összege,
- pénzügyi teljesítés időpontja és összege,
- kötelezettséget csökkentő tételek,
- részesedési viszony jellege,
- alkalmazott árfolyamok (ha van).

Az adókötelezettségek analitikus nyilvántartásának tartalma (jogcímenként):

- adókötelezettség keletkezésének időpontja, összege, bizonylata, esedékessége,
- pénzügyi rendezés időpontja, összege, módja,
- egyenleg,
- az adófolyószámra egyeztetésének időpontja, eltérés összege (ha van).

### **3. Passzív időbeli elhatárolások**

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, bevételét képezi,
  - b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
  - c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
  - d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.
- [Számviteli tv. 44. § (1) bek.]

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen - a Számviteli tv. 72. § (2)-(4a) bekezdése és a 73. §-a alapján - elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

[Számviteli tv. 44. § (7) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

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

#### A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

- Bevételek passzív időbeli elhatárolása: T9 – K481*
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: T5 – K482*

Csökkenések jogcím szerint:

- Bevételek aktív időbeli elhatárolás feloldása: T481 – K9*
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás feloldása: T482 – K5*

A Szervezet az időbeli elhatárolásokról egyedi nyilvántartást vezet. Az időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartásai az időbeli elhatárolások számszerűsítéséhez, meghatározásához szükséges adatokat (pl. számítások, számlák beazonosításához kapcsolódó adatok) tartalmazzák.

## **Évi mérlegszámlák**

A mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlák, valamint a Szervezet eredményének elszámolására szolgáló számlák. Év végén az 5. 8. és a 9. számlaosztály számláinak egyenlegét át kell vezetni a Tárgyévi (adózott) eredmény (493) számlára.

Nyitó tételek elszámolása:

*Eszközök: T 1/2/3 – K 491*

*Források: T 491 – K 4*

Záró tételek elszámolása:

*Eszközök: T 492 – K 1/2/3*

*Források: T 4 – K 492*

## **Költségek**

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül - az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő vállalkozónak - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét. [Számviteli tv. 160. § (3a) bek.]

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

*A növekedések jogcím szerint:*

*Anyagköltség: T51 – K38/45*

*Igénybe vett szolgáltatások: T52 – K38/45*

*Egyéb szolgáltatások költségei: T53 – K38/45*

*Személyi jellegű egyéb kifizetések: T55 – K38*

*Értékcsökkenési leírás: T57 – K119/129/149*

*Csökkenések jogcím szerint:*

*Utólag kapott engedmény: T454 – K51/52*

### **1. Anyagköltség**

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. 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. [Számviteli tv. 78. § (2) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

511. *Vásárolt anyagok költségei (alapanyagköltség)*

512. *Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei*

513. *Egyéb anyagköltség*

## 2. Igénybe vett szolgáltatások

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni. [Számviteli tv. 78. § (3) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

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

## 3. Egyéb szolgáltatások

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni. [Számviteli tv. 78. § (4) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 531. *Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek*
- 532. *Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak*
- 533. *Biztosítási díj*

## 4. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A 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 a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is. [Számviteli tv. 79. § (3) bek.]

*A Szervezet egyéb személyi jellegű kifizetésként számolja el a reprezentációt.*



A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

551 *Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések*

552 *Jóléti és kulturális költségek*

559 *Egyéb személyi jellegű kifizetések*

## 5. Értécsökkenés

A Szervezet a számviteli politikájában meghatározottak szerint az immateriális javak és tárgyi eszközök után terv szerinti értécsökkenést számol el az analitikus kartonokon rögzített kulcsok alapján.

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

571. *Terv szerinti értécsökkenési leírás*

572. *Használatba vételkor egy összegben elszámolt értécsökkenési leírás*

## Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

A 8. számlaosztály az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat - ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét -, a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értécsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót. [Számviteli tv. 160. § (3b) bek.]

A 81-83 számlákra az év végi zárlati munka során kerülnek könyvelésre az adatok az 59-es számla közbeiktatásával.

### 1. 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. [Számviteli tv. 86. § (1) bek.]

*A Szervezet a kerekítésből adódó különbözetet a 869-es számlán tartja nyilván.*

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

861. *Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke*

863. *Adott támogatások*

866. *Értékvesztés, terven felüli értécsökkenés*

867. *Adók, illetékek, hozzájárulások*  
 868. *Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások*  
 869. *Különféle egyéb ráfordítások*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

*A növekedések jogcím szerint:*

*Eszköz bruttó értékének kivezetése értékesítéskor: T861 – K113/114/123/143*

*Eszköz bruttó értékének kivezetése térítés nélküli átadáskor: T868 – K113/114/123/143*

*Térítés nélküli átadás áfája (ha nem térítik meg): T868 – K467*

*Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K118/128/148*

*Támogatásnyújtás: T863 – K38*

*Csökkenések jogcím szerint:*

*Eszköz terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése (értékesítés): T119/129/149 – K861*

*Eszköz terven felüli értékcsökkenésének kivezetése (értékesítés): T118/128/148 – K861*

*Eszköz terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése (térítés nélküli átadás): T119/129/149 – K868*

*Eszköz terven felüli értékcsökkenésének kivezetése (térítés nélküli átadás): T118/128/148 – K868*

## **2. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: 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. [Számviteli tv. 83. § (3) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

873. *Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások*  
 876. *Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztesége*  
 879. *Különféle pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

*A növekedések jogcím szerint:*

*Kamatfizetés: T873 – K38*

*Árfolyamveszteség elszámolása: T876 – K389*

## **Értékesítés árbevétele és bevételek**

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit. [Számviteli tv. 160. § (3c) bek.]

*A Szervezet a 91. számlacsoportban tartja nyilván az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységből származó nettó árbevételét az alábbi bontásban:*

911. *Közhasznú tevékenységből származó bevétel*

912. *Egyéb (nem közhasznú) cél szerinti tevékenységből származó bevétel*  
 913. *Ingatlanhasznosításból származó bevétel.*

*Amennyiben a Szervezet vállalkozási tevékenységből árbevételt realizálna, úgy annak nyilvántartására a Szervezet a 92. számlacsoportot jelöli ki.*

Amennyiben a számlaosztály számláinak további részletezése a működés során szükségessé válik (pl. vállalkozási tevékenységet is fog folytatni a Szervezet vagy több forrásból is érkeznek támogatások, adományok) úgy a számlák szükséges alábontásáról a Szervezet gondoskodik a változások számlarenden történő átvezetése mellett.

## **1. Egyéb bevételek**

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek. [Számviteli tv. 77. § (1) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

961. *Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele*  
 966. *Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés*  
 967. *Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások*  
 968. *Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege*  
 969. *Különféle egyéb bevételek*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele: T311/38 – K961*

*Ajándék/hagyaték/többlet/térítés nélküli átvétel: T1/2 – K967*

*Terven felüli értékcsökkenés visszairása: T118/128/148 – K966*

*Tagdíj, alapítói befizetés: T38 – K969*

*Kapott támogatás: T38 – K967*

*Kapott adomány: T1-3 – K967*

## **2. Pénzügyi műveletek bevételei**

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei. [Számviteli tv. 83. § (2) bek.]

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 974 *Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*  
 976 *Külföldi pénzügyi műveletek pénzügyi műveletek árfolyamnyeresége*  
 979 *Különféle pénzügyi műveletek egyéb bevételei*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Kapott kamat: T38 – K974

Árfolyamnyereség: T389 – K976

**Melléklet Számlatükör****0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK****1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK****11 IMMATERIÁLIS JAVAK**

- 113 Vagyoni értékű jogok
- 114 Szellemi termékek
- 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

**12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**

- 123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
- 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

**14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK**

- 143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 148 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 149 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

**16 BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**

- 161 Befejezetlen beruházások
- 162 Felújítások

**2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK**

- 271 Közvetített szolgáltatások

**3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETÉLÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK****31 KÖVETÉLÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)**

- 311 Belföldi követelések

**35 ADOTT ELŐLEGEK**

- 352 Beruházásokra adott előlegek
- 354 Szolgáltatásokra adott előlegek

**38 PÉNZESZKÖZÖK**

- 381 Pénztár
- 384 Elszámolási betétszámla
- 389 Átvezetési számla

**39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

- 391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK****41 SAJÁT TŐKE**

- 411 Induló tőke
- 412 Tőkeváltozás
- 419 Tárgyévi eredmény
- 4191 Alaptevékenység tárgyévi eredménye
- 4192 Vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye

**42 CÉLTARTALÉKOK****43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK****44 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK****45-47 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

- 451 Rövid lejáratú kölcsönök
- 454 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 455 Beruházási szállítók
- 466 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467 Fizetendő általános forgalmi adó
- 468 Általános forgalmi adó elszámolási számla
- 479 Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

**48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

- 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**

- 491 Nyitó mérleg számla
- 492 Záró mérleg számla
- 493 Tárgyévi (adózott) eredmény elszámolása

**5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK****51 ANYAGKÖLTSÉG**

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

**52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

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

**53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

- 531 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 532 Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 533 Biztosítási díj

**55 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**

- 551 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- 552 Jóléti és kulturális költségek
- 559 Egyéb személyi jellegű kifizetések

**57 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

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

**59 KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**

**8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK****81 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

- 811 Anyag költség
- 812 Igénybevett szolgáltatások értéke
- 813 Egyéb szolgáltatások értéke
- 815 Közvetített szolgáltatások értéke

**82 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

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

**83 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

- 831 Értékcsökkenési leírás

**86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

- 861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 863 Adott támogatások
- 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 867 Adók, illetékek, hozzájárulások
- 868 Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
- 869 Különféle egyéb ráfordítások

**87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**

- 873 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 876 Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztése
- 879 Különféle pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

**89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK****9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK****91 ALAPCÉL SZERINTI (KÖZHASZNÚ) TEVÉKENYSÉG NETTÓ ÁRBEVÉTELE**

- 911 Közhasznú tevékenységből származó bevétel
- 912 Egyéb (nem közhasznú) cél szerinti tevékenységből származó bevétel
- 913 Ingatlanhasznosításból származó bevétel

**92 VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG NETTÓ ÁRBEVÉTELE****96 EGYÉB BEVÉTELEK**

- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások
- 968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
- 969. Különféle egyéb bevételek

**97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

- 974 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 976 Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége
- 979 Különféle pénzügyi műveletek egyéb bevételei