

# **GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KONTÍROZÁSA A-TÓL Z-IG**



**Budapest, 2020**

Szerzők:

*Dr. Siklósi Ágnes*

*Dr. Veress Attila*

ISBN 978-963-638-583-5

*Ötödik, átdolgozott kiadás*

Kiadja

a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.

Budapest, XIII. Mór u. 2-4.

Felelős kiadó: Balogh Ákos, a SALDO Zrt. vezérigazgatója

A SALDO Kiadó az 1795-ben alapított

Magyar Könyvkiadók és Könyvterjesztők Egyesülésének tagja.

---

©A SALDO Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.

*E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való tárolása (papír; elektronikus stb.)  
a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül TILOS!*

# Tartalomjegyzék

## 1. SZÁMLAOSZTÁLY

<b>Befektetett eszközök</b> .....	9
<i>Immateriális javak</i> .....	9
Alapítás-átszervezés aktivált értéke .....	9
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke.....	10
Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek .....	11
Üzleti vagy cégérték.....	17
<i>Tárgyi eszközök</i> .....	18
Tárgyi eszköz lízing .....	30
Tenyész- és ígásállatokkal kapcsolatos sajátos elszámolások.....	33
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i> .....	36
Tartós részesedések .....	36
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok .....	44
Tartósan adott kölcsönök.....	55
Tartósan lekötött bankbetétek.....	60

## 2. SZÁMLAOSZTÁLY

<b>Készletek</b> .....	61
<i>Vásárolt készletekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása</i> .....	61
Anyagkészletekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása .....	61
Árukészletekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása.....	84
Kereskedelmi árukészletekkel kapcsolatos elszámolások.....	84
Betétdíjas göngyölegekkel kapcsolatos elszámolások .....	103
Idegen göngyölegekkel kapcsolatos elszámolások .....	106
Közvetített szolgáltatásokkal kapcsolatos elszámolások.....	107
Vásárolt készlettel kapcsolatos sajátos elszámolások .....	108
<i>Saját termelésű készletekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása</i> .....	109
Befejezetlen termeléssel, félkész termékekkel, késztermékekkel kapcsolatos elszámolások (termelési és értékesítési folyamattal kapcsolatos gazdasági események).....	109
Tartalmuk alapján ténylegesen előállított eszközértéket nem teremtő SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTIVÁLT ÉRTÉKÉT érintő SPECIÁLIS gazdasági események elszámolása .....	139
Félkész termék továbbfelhasználás (késztermék gyártásához) elszámolása.....	158
Növendék, hízó- és egyéb állatok állományváltozásainak főkönyvi elszámolása .....	161
Szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos gazdasági események könyvelése.....	187
Beruházási tevékenységgel kapcsolatos gazdasági események könyvelése .....	191

### 3. SZÁMLAOSZTÁLY

<b>Követelések</b> .....	193
<i>Vevőkövetelések</i> .....	193
<i>Váltókövetelések</i> .....	197
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke.....	199
<i>Adott előlegek</i> .....	200
<i>Egyéb követelések</i> .....	202
Munkavállalókkal szembeni követelések.....	202
Költségvetéssel szembeni követelések.....	203
Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök.....	204
Vásárolt és kapott követelések.....	206
Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések.....	208
Különféle egyéb követelések.....	210
Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása.....	211
<i>Értékpapírok</i> .....	212
Részesedések.....	212
Saját részvények, saját üzletrészek.....	218
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.....	219
Értékpapírok értékelési különbözete.....	228
<i>Pénzeszközök</i> .....	229
Forintpénztárral kapcsolatos gazdasági események elszámolása.....	229
Valutapénztárral kapcsolatos gazdasági események elszámolása.....	231
Fizetési csekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása.....	236
Betétszámlákkal kapcsolatos gazdasági események könyvviteli elszámolása.....	237
Elszámolási betétszámlák.....	237
Elkülönített betétszámlák.....	238
Devizabetétszámlák.....	239
<i>Aktív időbeli elhatárolások</i> .....	243

### 4. SZÁMLAOSZTÁLY..... 246

<i>Saját tőke</i> .....	246
Jegyzett tőke.....	246
Tőketartalék.....	248
Eredménytartalék.....	248
Lekötött tartalék.....	250
Értékelési tartalék.....	252
Adózott eredmény.....	252
<i>Céltartalékokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása</i> .....	253
<i>Kötelezettségek</i> .....	254
Hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettségek.....	254
Hátrasorolt és hosszú lejáratú kölcsönök.....	254
Hosszú lejáratú hitelek.....	257
Átváltoztatható kötvények, tartozások kötvénykibocsátásból.....	260
Pénzügyi lízinggel kapcsolatos kötelezettségek.....	264

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek .....	265
Rövid lejáratú kötelezettségek.....	266
Rövid lejáratú kölcsönök.....	266
Rövid lejáratú hitelek .....	269
Vevőktől kapott előlegek .....	272
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók).....	274
Váltótartozások.....	276
Költségvetéssel szembeni tartozások .....	277
Munkavállalókkal kapcsolatos elszámolások.....	281
Költségvetési kötelezettségek.....	282
Elkülönített alapokkal kapcsolatos kötelezettségek .....	282
Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek .....	282
<i>Passzív időbeli elhatárolások.....</i>	<i>286</i>
<b>5. SZÁMLAOSZTÁLY.....</b>	<b>289</b>
<i>Költségek könyvelése költségnemenként .....</i>	<i>289</i>
<b>8. SZÁMLAOSZTÁLY.....</b>	<b>292</b>
<i>Egyéb ráfordítások .....</i>	<i>292</i>
<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai .....</i>	<i>295</i>
<b>9. SZÁMLAOSZTÁLY.....</b>	<b>300</b>
<i>Értékesítés árbevétele.....</i>	<i>300</i>
<i>Egyéb bevételek.....</i>	<i>301</i>
<i>Pénzügyi műveletek bevételei.....</i>	<i>304</i>
<i>Eredményszámlák zárása és az eredményelszámolás .....</i>	<i>310</i>
<b>SZÁMLAKERET TÜKÖR.....</b>	<b>311</b>



## ELŐSZÓ AZ ÖTÖDIK, ÁTDOLGOZOTT KIADÁSHOZ

Ahogy a 2008-ban, 2010-ben, 2015-ben, illetve 2018-ban megjelent kiadványunk, úgy ez a szakkönyv is a gazdasági események könyvviteli elszámolását mutatja be. A gazdasági események számlaosztályonként kerültek rendszerezésre, de a könyv végén az eredmény számlák zárásával és az eredmény-elszámolással kapcsolatos gazdasági eseményeket is összefoglaltuk.

A könyv 2020. évi átdolgozásának két fő szempontja volt: (1) a törvényi változásoknak való megfelelés, (2) az olvasói visszajelzések alapján még praktikusabbá, közérthetőbbé tenni a kiadványt.

***A számviteli törvény a könyvviteli számlák tekintetében csak számlaosztály mélységig tartalmaz kötelező előírásokat, a számlacsoportokat, számlákat, alszámlákat, stb. a vállalkozásoknak saját számlarendjükben kell kialakítaniuk. A bemutatott gazdasági eseményeket az áttekinthetőség kedvéért a kiadványban közölt ajánlott számlakeret számláin könyveltük.***

A kiadványt **elsősorban a gyakorló könyvelőknek** ajánljuk, de a könyv a mérlegképes könyvelői, a pénzügyi-számviteli ügyintézői tanfolyam hallgatóinak és a középiskolában vagy a felsőoktatásban számvitelt tanulóknak is kiváló segítséget nyújthat a tanulmányaik során.

Budapest, 2020. február

*A Szerzők*





# 1. Számlaosztály BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

## IMMATERIÁLIS JAVAK

### *Alapítás-átszervezés aktivált értéke*

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla
1.	Az alapítás-átszervezéssel kapcsolatos felmerült költségek elszámolása	51-57	1-4
	Az alapítás-átszervezés során felmerült közvetlen költségek aktiválása	111	582
	Az alapítás-átszervezés során felmerült fizetett, illetve számlázott tételek, díjak (pl. apporthitelesítés könyvvizsgálói díja, közzétételi díj, cégbejegyzési illeték, szabályzatok elkészítésének díja, stb.)	111	381, 454
	A számlában szereplő levonható ÁFA	466	381, 454
2.	Az alapítás-átszervezés aktivált értéke után képzett lekötött tartalék a bekerülési értéknek megfelelő összegben	413	414
3.	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	571	119
4.	Az értékcsökkenéssel azonos összegű lekötött tartalék feloldása	414	413
5.	A nullára leírt eszköz kivezetése a nyilvántartásból	119	111
<i>Megjegyzés: Az alapítás-átszervezés aktivált értékénél az értékcsökkenés elszámolásának időbeli korlátja maximum 5 év.</i>			

### Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla
1.	Saját vállalkozásban végzett kísérleti fejlesztés során felmerült költségek elszámolása	51–57	1–4
2.	Megbízás alapján végzett kísérleti fejlesztés számlázott értékének elszámolása	112	454
	A számlában szereplő levonható ÁFA	466	454
3.	Ha a K+F sikeresen fejeződik be a tevékenység megkezdésének az évében, akkor: ➤ Az elkészült eszközök állományba vétele:		
	– szellemi termék	114	582
	– tárgyi eszköz	161	582
	– saját termelésű készlet	25	581
	➤ A többletköltség aktiválása	112	582
4.	Ha a K+F tevékenység több évig is elhúzódik, ➤ Az adott üzleti év K+F költségének aktiválása	112	582
	➤ A K+F befejezésekor az elkészült termékek állományba vétele, ha az		
	– szellemi termék	114	112
	– tárgyi eszköz	161	112
	– saját termelésű készlet	25	112
	<b>Kapcsolódó tétel:</b> az aktivált saját teljesítmények rendezése	582	581
5.	Kísérleti fejlesztés aktivált értékének megfelelő lekötött tartalék képzése	413	414
6.	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	571	119
7.	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	866	118
8.	A lekötött tartalék elszámolt értékcsökkenéssel azonos összegű feloldása	414	413
9.	A nullára leírt eszköz kivezetése a nyilvántartásból	118, 119	112
<p><i>Megjegyzés: A kísérleti fejlesztés aktivált értékénél az értékcsökkenés elszámolásának időbeli korlátja maximum 5 év.</i></p> <p><i>Megbízás alapján végzett kísérleti fejlesztés számlázott értékének elszámolása során természetesen a létrejövő eszközöket a megfelelő eszközcsoportnál kell állományba venni, és csak a jövőben várhatóan megtérülő többletköltségek mutathatók ki kísérleti fejlesztés aktivált értékeként.</i></p>			

## Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla
1.	<b>Beszerezés elszámolása</b> számla alapján	113, 114	454
	A levonható előzetesen felszámított ÁFA	466	454
2.	Saját előállítású szellemi termékek elszámolása		
	➤ Felmerült költségek elszámolása	51–57	1–4
	➤ Közvetlen költség aktiválás	114	582
3.	<b>Apportként történő átvétel<sup>1</sup></b>		
	➤ Létesítő okirat szerinti értéken	113, 114	479
	➤ A kapcsolódó előzetesen felszámított levonható ÁFA	466	479
	➤ A kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA	113, 114	479
	➤ Az ÁFA átutalása az alapítónak	479	384
	➤ Az ÁFA alapító által történő elengedése	479	968
	➤ A jegyzett tőke elszámolása cégbírói bejegyzéssel egyidejűleg	33	411
	A kapcsolódó rendező tétel elszámolása	479	33
4.	<b>A megszűnt GT tulajdonosánál, a társaság jogutód nélküli megszűnése esetén az átvétel</b>		
4.1	Az átvett eszköz számlázott értéke	113, 114	3. Technikai
4.2/a	Az előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA	113, 114	479
4.2/b	Az előzetesen felszámított levonható ÁFA	466	479
4.3	A részesedés kivezetése a nyilvántartásból	3. Technikai	17
4.4/a	<b>a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbséget, amennyiben a kapott eszközök értéke a több</b>	3. Technikai	972

<sup>1</sup> A 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról 17. § (1) bekezdése és a 18. § (1) bekezdése alapján nem áll be a termék értékesítéséhez, szolgáltatás nyújtásához fűződő joghatás, ha az adóalany a terméket, vagyoni értékű jogot nem pénzbeni betétként, hozzájárulásként (a továbbiakban együtt: apport) bocsátja rendelkezésre, feltéve, ha a szerző (apportot fogadó) a következő feltételeknek megfelel

- a szerzőkor belföldön nyilvántartásba vett adóalany legyen;
- kötelezettséget vállal arra, hogy a szerzéshez, illetőleg a szerzett vagyonhoz fűződő, az e törvényben szabályozott jogok és kötelezettségek a szerzéstől kezdődően jogutódként őt illetik és terhelik;
- sem a szerzőkor, sem azt követően nincs olyan, e törvényben szabályozott jogállása, amely természeténél fogva összeegyeztethetetlen lenne a jogutódlással, vagy annak csorbítására lenne alkalmas.

Ha a fent említett feltételek megvannak, az apport gazdasági eseményével kapcsolatban nem keletkezik ÁFA fizetési kötelezettség.

## EREDMÉNYSZÁMLÁK ZÁRÁSA ÉS AZ EREDMÉNYELSZÁMOLÁS

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla
<b>Összköltség eljárással készített eredménykimutatás esetén</b>			
1.	Költségszámlák átvezetése a 8. számlaosztályba		
	➤ Anyagköltség	59	51
		811	59
	➤ Igénybevett szolgáltatások	59	52
		812	59
	➤ Egyéb szolgáltatások	59	53
		813	59
	➤ Személyi jellegű ráfordítások	59	54–56
		82	59
	➤ Értékcsökkenési leírás	59	57
		83	59
	Anyagjellegű ráfordítások átvezetése	493	81
	Személyi jellegű ráfordítások átvezetése	493	82
	Értékcsökkenési leírás átvezetése	493	83
	Saját termelésű készletek állományváltozása átvezetése		
	➤ Ha pozitív	581	493
	➤ Ha negatív	493	581
	Saját előállítású eszközök aktivált értéke átvezetése	582	493
<b>Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás esetén</b>			
1.	Értékesítés közvetlen költségeinek átvezetése	493	81–84
	Értékesítés közvetett költségeinek átvezetése	493	85
<b>Mindkettőnél</b>			
2.	Egyéb ráfordítások átvezetése	493	86
3.	Pénzügyi műveletek ráfordításainak átvezetése	493	87
4.	Árbevétel átvezetése	91–94	493
5.	Egyéb bevételek átvezetése	96	493
6.	Pénzügyi műveletek átvezetése	97	493
7.	Társasági adó elszámolása		
	➤ Társasági adó bevallás alapján	891	461
	➤ Társasági adó átvezetése	493	891
11.	Adózott eredmény elszámolása		
	➤ Ha nyereség	493	419
	➤ Ha veszteség	419	493

# Számlakeret tükör

## 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

### 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

### 12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

### 12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

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

### 13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

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

### 14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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

### 15. TENYÉSZÁLLATOK

- 151. Tenyészállatok
- 152. Igásállatok
- 153. Egyéb állatok
- 157. Tenyészállatok értékhelyesbítése

- 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

## **16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**

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

## **17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**

### **17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)**

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

### **18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK**

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

### **19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK**

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

## **2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK**

### **21-22. ANYAGOK**

- 211-219. Nyers- és alapanyagok
- 221. Segédanyagok
- 222. Üzem- és fűtőanyagok
- 223. Fenntartási anyagok
- 224. Építési anyagok

- 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
- 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
- 227. Egyéb anyagok
- 228. Anyagok árkülönbözete
- 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása

## **23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK**

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

## **24. NÖVENDÉK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK**

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

## **25. KÉSZTERMÉKEK**

- 251-257. Késztermékek
- 258. Késztermékek készletérték – különözete
- 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 árreése
- 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
- 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
- 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása

## **27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK**

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

## **26. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK**

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

#### **35. ADOTT ELŐLEGEK**

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

#### **36. EGYÉB KÖVETELÉSEK**

- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
- 362. Költségvetési kiutalási igények
- 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
- 365. Vásárolt és átvett követelések
- 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések



- 367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések
- 368. Különféle egyéb követelések
- 369. Egyéb követelések értékelése
  - 3691. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása
  - 3692. Egyéb követelések értékelési különbözete
  - 3693. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

### **37. ÉRTÉKPAPÍROK**

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

### **38. PÉNZESZKÖZÖK**

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

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

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

## **4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK**

### **41. SAJÁT TŐKE**

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

## Anyagok, Kereskedelmi áruk

Gazdasági esemény	Anyagok			Kereskedelmi áruk		
	NINCS*	VAN*	E*	NINCS*	VAN*	E*
apport átadás	66	72	80	88	93	99
apport átvétel	64	70	76	86	92	97
átsorolás a tárgyi eszközök közé	–	73	82	–	94	101
átsorolás a tárgyi eszközök közül	–	71	–	–	–	–
beszerzés (belföld)	61	67	73	84	89	95
beszerzés (külföld)	62	68	75	85	90	96
elszámolóár változtatás	–	–	73	–	–	95
engedmény	63	69	75	85	91	96
értékesítés	65	72	80	88	93	99
értékvesztés (piaci áresés miatt)	–	73	83	89	94	102
értékvesztés (selejtezés miatt)	67	73	83	89	94	102
értékvesztés visszairása	–	71	77	89	93	98
felhasználás	–	71	77	–	–	–
hiány	67	73	82	89	94	102
kereskedelmi egységeken belüli átsorolás	–	–	–	–	94	101
kötelezettség fejében történő átadás	66	72	81	88	94	100
követelés fejében történő átvétel	64	70	77	87	92	98
nyitókészlet átvezetése	65	–	–	88	–	–
reprezentációs célra történő felhasználás	–	–	–	–	94	101
saját teljesítmények elszámolása	62	68	74	84	90	95
térítés nélküli átadás	66	72	81	88	93	100
térítés nélküli átvétel	64	70	76	87	92	98
többlet	65	71	77	87	93	98
tőkeleszállításkor történő átadás	66	72	81	89	94	100
visszaküldés	63	69	76	86	91	97
zárókészlet állományba vétele	65	–	–	87	–	–

\* NINCS: időszak közben folyamatos nyilvántartás nincs

VAN: időszak közben folyamatos nyilvántartás van

E: elszámolóáras nyilvántartás

## Saját termelésű készletekkel kapcsolatos speciális elszámolások

Gazdasági esemény	Ö5N*	Ö5V*	Ö5E*	F5V*	F5E*	F6,7V*	F6,7E*
apport	139	141	143	145	147	149	153
béren felüli juttatás	139	142	144	146	148	150	154
értékvesztés (piaci típusú)	139	142	146	146	150	150	156
értékvesztés visszairása	140	143	147	147	151	151	157
hiány	139	142	144	146	148	150	155
selejtezés (évközi)	138	141	141	145	145	149	152
selejtezés (év végi)	139	142	145	146	149	150	156
térítés nélküli átadás	138	141	142	145	146	149	153
többlet	140	143	147	147	151	151	157

\* Ö5N: összköltség eredménykimutatás, költségek könyvelése kizárólag az 5. Költségnemek számlaosztály számláin, folyamatos értéknyilvántartás nincs

Ö5V: összköltség eredménykimutatás, költségek könyvelése kizárólag az 5. Költségnemek számlaosztály számláin, folyamatos értéknyilvántartás van, nem alkalmaz elszámolóárat

Ö5E: összköltség eredménykimutatás, költségek könyvelése kizárólag az 5. Költségnemek számlaosztály számláin, folyamatos értéknyilvántartás van, alkalmaz elszámolóárat