

Számla száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési								
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.				
1	BEFEKETETETT ESZKÖZÖK														
1 1	Immateriális javak														
1 1 1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Im.j.-kartonok													
		növ.	Aktiválás, ráaktiválás	45., 582.				x	x			Határozat			
		csökk.				Bruttó érték kivezetés – selejtezés okán	86..		x			Selejtezési jegyzőkönyv			
		csökk.				Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	111.		x			Igazoló dokumentum			
1 1 8 1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke terven felüli értékcsökkenés	Im.j.-kartonok													
		növ.				Elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás	86..		x			Igazoló dokumentum			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – selejtezés okán	86..					x			Selejtezési jegyzőkönyv			
		csökk.	Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	111.					x			Igazoló dokumentum			
1 1 9 1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke terv szerinti értékcsökkenés	Im.j.-kartonok													
		növ.				Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	57..		x			Kalkuláció			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – selejtezés okán	86..					x			Selejtezési jegyzőkönyv			
		csökk.	Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	111.					x			Igazoló dokumentum			
1 1 2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Im.j.-kartonok													
		növ.	A kísérleti fejlesztés során felmerült költségek elszámolása – az adott üzleti év K+F költségeinek elszámolása	45., 582				x	x			Kalkuláció			
		növ.	Saját vállalkozásban végzett K+F	582.				x	x			Kalkuláció			
		növ.	Megbízás alapján végzett K+F számlázott értékének elszámolása	45..				x							
		csökk.				Bruttó érték kivezetés – értékesítés okán	86..		x						
		csökk.				Bruttó érték kivezetés – selejtezés okán	86..		x			Selejtezési jegyzőkönyv			
		csökk.				Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	1182., 1192		x			Igazoló dokumentum			
		csökk.				A K+F befejezésekor elkészült termékek állományba vétele									
						szellemi termékek	114.		x			Igazoló dokumentum			
						tárgyi eszközök	161.		x			Igazoló dokumentum			
						saját termelésű készletek	25..		x			Igazoló dokumentum			
1 1 8 2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke terven felüli értékcsökkenés	Im.j.-kartonok													
		növ.				Elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás	86..		x			Igazoló dokumentum			
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés	96..					x			Igazoló dokumentum			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – értékesítés okán	86..					x			Igazoló dokumentum			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – selejtezés okán	86..					x			Selejtezési jegyzőkönyv			
		csökk.	Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	112.					x			Igazoló dokumentum			
1 1 9 2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke terv szerinti értékcsökkenés	Im.j.-kartonok													
		növ.				Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	57..		x			Kalkuláció			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – értékesítés okán	86..					x			Kalkuláció			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – selejtezés okán	86..					x			Selejtezési jegyzőkönyv			
		csökk.	Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	112.					x			Igazoló dokumentum			
1 1 3	Vagyoni értékű jogok	Im.j.-kartonok													
		növ.	Vagyoni értékű jog bekerülési értéke a megszerzéskor	45..				x							
		növ.	Saját előállítású vagyoni értékű jogok elszámolása	582., 112.				x	x			Kalkuláció			
		növ.	Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átvett vagyoni értékű jogok társasági szerződésben rögzített értékének elszámolása	33..						x		Alapító okirat			
		növ.	Térítés nélkül átvett vagyoni értékű jogok szerződés szerinti értéke	96..						x		Igazoló dokumentum			
		csökk.				Értékesített vagyoni értékű jog	86..		x						
		csökk.				Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átadott vagyoni értékű jog	86..		x			Igazoló dokumentum			
		csökk.				Térítés nélkül átadott vagyoni értékű jog	86..		x			Igazoló dokumentum			
1 1 7 3	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	Egyedi nyilv.													
		növ.	Piaci érték alapján értékhelyesbítés képzése	417						x		Határozat			
		csökk.				Piaci érték alapján képzett értékhelyesbítés csökkentése	417		x			Határozat			
1 1 8 3	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenés	Im.j.-kartonok													
		növ.				Elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás	86..		x			Igazoló dokumentum			
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés	96..					x			Igazoló dokumentum			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – értékesítés okán	86..					x			Igazoló dokumentum			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – selejtezés okán	86..					x			Selejtezési jegyzőkönyv			
		csökk.	Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	112.					x			Igazoló dokumentum			
1 1 9 3	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenés	Im.j.-kartonok													
		növ.				Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	57..		x			Kalkuláció			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – értékesítés okán	86..					x			Kalkuláció			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – selejtezés okán	86..					x			Selejtezési jegyzőkönyv			

Száma	Számja neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési							
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.			
1 2 7 4	Egyéb építmények érték helyesbítése	Egyedi nyilv.												
1 2 7 6	Ingtanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	Egyedi nyilv.												
		növ.	Piaci érték alapján érték helyesbítés képzése	417						x		Határozat		
		csökk.			Piaci érték alapján képzett érték helyesbítés csökkentése	417				x		Határozat		
1 2 8 2	Telek, telkesítés terven felüli értékcsökkenése és visszairása	T.e.-kartonok												
1 2 8 3	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terven felüli értékcsökkenése és visszairása	T.e.-kartonok												
1 2 8 4	Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és visszairása	T.e.-kartonok												
1 2 8 5	Üzemkörön kívüli ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és visszairása	T.e.-kartonok												
1 2 8 6	Ingtanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszairása	T.e.-kartonok												
		növ.			Elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás	86..				x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés	96..						x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – értékesítés okán	86..						x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – selejtezés okán	86..						x		Selejtezési jegyzőkönyv		
		csökk.	Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	12..						x		Igazoló dokumentum		
1 2 9 2	Telek, telkesítés terv szerinti értékcsökkenése	T.e.-kartonok												
1 2 9 3	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terv szerinti értékcsökkenése	T.e.-kartonok												
1 2 9 4	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	T.e.-kartonok												
1 2 9 5	Üzemkörön kívüli ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	T.e.-kartonok												
1 2 9 6	Ingtanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	T.e.-kartonok												
		növ.			Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	57..				x		Kalkuláció		
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – értékesítés okán	86..						x		Kalkuláció		
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – selejtezés okán	86..						x		Selejtezési jegyzőkönyv		
		csökk.	Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	12..						x		Igazoló dokumentum		
1 3	Műszaki berendezések, gépek, járművek													
1 3 1	Informatikai eszközök	T.e.-kartonok												
1 3 2	Berendezések, felszerelések, járművek	T.e.-kartonok												
		növ.	Aktiválás, használatbavétel	16..						x		Aktiválási jegyzőkönyv		
		növ.	Állománynövekedéssel járó ráaktiválás	16..						x		Aktiválási jegyzőkönyv		
		növ.	Értéknövekedéssel járó ráaktiválás (Id.. Szt. bekerülési érték része előírásai)	16..						x		Aktiválási jegyzőkönyv		
		csökk.			Értékesített eszközök bruttó érték kivezetése	86..		x				Szerződés, számla		
		csökk.			Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átadott eszközök bruttó érték kivezetése	86..			x			Társasági szerződés		
		csökk.			Kötelezettség fejében átadott eszközök kivezetése	86..			x			Jegyzőkönyv		
		csökk.			Térítés nélkül átadott eszközök bruttó érték kivezetése	86..			x			Szerződés		
		csökk.			Átsorolás a készletek közé	21.., 22..			x			Átsorolás jegyzőkönyve		
1 3 7 1	Informatikai eszközök érték helyesbítése	Egyedi nyilv.												
1 3 7 2	Berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése	Egyedi nyilv.												
		növ.	Piaci érték alapján érték helyesbítés képzése	417						x		Határozat		
		csökk.			Piaci érték alapján képzett érték helyesbítés csökkentése	417				x		Határozat		

Száma	Számja neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési								
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.				
1 5	Tenyészállatok														
1 5 1	Tenyészállatok	T.e.-kartonok													
1 5 2	Igás állatok	T.e.-kartonok													
1 5 3	Egyéb állatok	T.e.-kartonok													
		növ.	Aktiválás, használatbavétel	16..						x		Aktiválási jegyzőkönyv			
		növ.	Állománynövekedéssel járó ráaktiválás	16..						x		Aktiválási jegyzőkönyv			
		növ.	Értéknövekedéssel járó ráaktiválás (ld.. Szt. bekerülési érték része előírásai)	16..						x		Aktiválási jegyzőkönyv			
		csökk.				Értékesített tenyészállatok bruttó érték kivezetése	86..	x	x			Szerződés, számla			
		csökk.				Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átadott tenyészállatok bruttó érték kivezetése	86..		x			Társasági szerződés			
		csökk.				Kötelezettség fejében átadott tenyészállatok kivezetése	86..		x			Határozat			
		csökk.				Térítés nélkül átadott tenyészállatok bruttó érték kivezetése	86..		x			Szerződés			
		csökk.				Átsorolás a hízóállatok közé	24..		x			Belső bizonylat			
		csökk.				Tenyészállatok elhullása, kényszervágása, hiány elszámolása	86..		x			Belső bizonylat			
1 5 7 1	Tenyészállatok érték helyesbítése	Egyedi nyilv.													
1 5 7 2	Igás állatok érték helyesbítése	Egyedi nyilv.													
1 5 7 3	Egyéb állatok érték helyesbítése	Egyedi nyilv.													
		növ.	Piaci érték alapján érték helyesbítés képzése	417						x		Határozat			
		csökk.				Piaci érték alapján képzett érték helyesbítés csökkentése	417		x			Határozat			
1 5 8 1	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és visszairása	T.e.-kartonok													
1 5 8 2	Igás állatok terven felüli értékcsökkenése és visszairása	T.e.-kartonok													
1 5 8 3	Egyéb állatok terven felüli értékcsökkenése és visszairása	T.e.-kartonok													
		növ.				Elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás	86..		x			Igazoló dokumentum			
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés	96..					x			Igazoló dokumentum			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – értékesítés okán	86..					x			Igazoló dokumentum			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – elhullás okán	86..					x			Selejtezési jegyzőkönyv			
		csökk.	Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	15..					x			Igazoló dokumentum			
1 4 9 1	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	T.e.-kartonok													
1 4 9 2	Igás állatok terv szerinti értékcsökkenése	T.e.-kartonok													
1 4 9 3	Egyéb állatok terv szerinti értékcsökkenése	T.e.-kartonok													
		növ.				Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	57..		x			Kalkuláció			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – értékesítés okán	86..					x			Kalkuláció			
		csökk.	Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése – elhullás okán	86..					x			Selejtezési jegyzőkönyv			
		csökk.	Nullára leírt eszközök kivezetése a nyilvántartásból	13..					x			Igazoló dokumentum			
1 6	Beruházások, felújítások														
1 6 1	Befejezetlen beruházások	T.e.-kartonok Leltár Ép. napló Leltár													
1 6 2	Felújítások	Ép. napló													
		növ.	Idegen kivitelezés, pénzügyi lízing esetén a beszerzési érték állományba vétele	45..						x					
		növ.	Apportként átvett tárgyi eszközök társasági szerződésben rögzített értékének állományba vétele	33..						x		Alapító okirat			
		növ.	Térítés nélkül átvett tárgyi eszközök állományba vétele	96..						x		Igazoló dokumentum			
		növ.	Követelés fejében átvett eszköz állományba vétele (adó felszámolása esetén, csőd eljárás során vagy zálogjoggal biztosított követelés esetén)	49..						x		Igazoló dokumentum			
		növ.	Átsorolás készletek közül a tárgyi eszközök közé	21., 22..								Határozat			
		növ.	Aktiválásig felmerülő kapcsolódó vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetékek állományba vétele	46..						x		Határozat		x	
		növ.	Aktiválásig felmerülő kapcsolódó hatósági eljárási díjak állományba vétele	46..						x		Határozat		x	
		növ.	Aktiválásig felmerülő kapcsolódó vámterhek és vám eljárási díjak állományba vétele	46..						x		Határozat		x	
		növ.	Vásárolt vételi opció díjának állományba vétele	45..						x		Szerződés		x	

Számla száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési					
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.	
		növ.	Apportként átvett, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír nyilvántartásba vétele az alapító okirat, társasági szerződés szerinti értéken	33..				x	Alapítói határozat			
		növ.	A térítés nélkül átvett, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír nyilvántartásba vétele az átadó által közölt értékben, de legfeljebb piaci értéken	97..				x	Szerződés			
		csökk.				Az értékesített, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyv szerinti értékének kivezetése a tulajdonjog átruházásával egyidőben	87..	x	Szerződés			
		csökk.				A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír gazdasági társaságba apportként történő bevitele esetén az értékpapír könyv szerinti értékének kivezetése	87..		Alapítói határozat			
		csökk.				Térítés nélkül átadott értékpapírok könyv szerinti értékének kivezetése	87..	x	Átvétel igazolása			
		csökk.				A beváltott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok törlesztéssel arányos, könyv szerinti értékének kivezetése a beváltáskor, törlesztéskor	87..	x	Beváltási dokumentum			
1 8 9	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairtatása	Egyedi nyilv.										
		növ.				Értékvesztés elszámolása	87..	x	Határozat			
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés	87..				x	Határozat			
1 9	Tartósan adott kölcsönök											
1 9 1	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokkal szemben	Egyedi nyilv.										
1 9 2	Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedésekkel szemben	Egyedi nyilv.										
1 9 3	Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedésekkel szemben	Egyedi nyilv.										
1 9 4	Egyéb tartósan adott kölcsönök											
1 9 5	Tartós bankbetétek	Kivonat										
		növ.	Vállalkozóknak, munkavállalóknak adott kölcsön kifizetése	38..				x	Szerződés		x	
		növ.	Más vállalkozó által juttatott, átvállalt, még nem törlesztett lakásépítési kölcsön átutalásának elszámolása	38..				x	Szerződés		x	
		növ.	Forint, illetve deviza pénzeszközök lekötésének elszámolása a kedvezményezett bankszámlakivonata alapján	38..							x	
		csökk.				Az adott kölcsön törlesztőösszegének elszámolása a pénzügyi rendezéskor	38..				x	
		csökk.				Tárgyévét követő évben esedékes adott kölcsön összege	36..	x	Szerződés			
		csökk.				Behajthatatlanná vált adott kölcsön leírása	86..	x	Igazoló dokumentum			
		csökk.				A munkavállaló által visszatérítendő lakásépítési kölcsön, illetve egyéb kölcsön elengedett összegének könyvelése	55..	x	Igazoló dokumentum			
		csökk.				Nem természetes személynek adott kölcsön elengedésének elszámolása	86..	x	Igazoló dokumentum			
1 9 9	Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értéktérítése	Egyedi nyilv.										
		növ.				Értékvesztés elszámolása	87..	x	Határozat			
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés	87..				x	Határozat			
2	KÉSZLETEK											
2 1	Anyagok											
2 1 1	Nyers- és alapanyagok	Raktári nyilv.										
		növ.	Beszerezett nyers- és alapanyagok számla szerinti értéke	45.., 38..								
		növ.	Külföldi nyers- és alapanyagok beszerzéséhez kapcsolódóan kivetett vám, vámpótlék, egyéb vámteher	46..				x	Határozat			
		növ.	Apportba kapott nyers- és alapanyagok átvételének elszámolása	33..				x	Alapító okirat			
		növ.	Térítés nélkül átvett nyers- és alapanyagok átadónál kimutatott nyilvántartási értéke	96..				x	Igazoló dokumentum			
		növ.	Többletként fellelt nyers- és alapanyagok állományba vétele piaci értéken	96..				x	Igazoló dokumentum			
		növ.	Beszerezéskor költségként elszámolt, de később raktárra vett nyers- és alapanyagok elszámolása	51..				x	Leltár			
		növ.	Saját előállítású nyers- és alapanyagok raktárra vételének elszámolása	58..				x	Leltár			
		csökk.				Nyers- és alapanyagok felhasználásának elszámolása	51..	x	Igazoló dokumentum			
		csökk.				Értékesített nyers- és alapanyagok könyv szerinti értéke	814.	x	Szállítólevél			
		csökk.				Leltározás során megállapított nyers- és alapanyagok hiányának az elszámolása	86..	x	Igazoló dokumentum			
		csökk.				Rendkívüli esemény következtében megsemmisült, hiányzó nyers- és alapanyagok könyv szerinti értékének kivezetése	86..	x	Igazoló dokumentum			
		csökk.				Nyers- és alapanyagok apportba történő kiadása, átadása	86..	x	Igazoló dokumentum			
		csökk.				Térítés nélkül átadott nyers- és alapanyagok kivezetése	86..	x	Igazoló dokumentum			
2 1 9	Nyers- és alapanyagok értékvesztése és annak visszairtatása	Egyedi nyilv.										
		növ.				Értékvesztés elszámolása	86..	x	Határozat			
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés	96..				x	Határozat			
2 2	Egyéb anyagok											
2 2 1	Segédanyagok	Raktári nyilv.										
2 2 2	Üzem- és fűtőanyagok	Raktári nyilv.										
2 2 3	Fenntartási anyagok	Raktári nyilv.										
2 2 4	Építési anyagok	Raktári nyilv.										
2 2 5	Egy éven belül elhasználható anyagi eszközök	Raktári nyilv.										
2 2 6	Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok	Raktári nyilv.										
2 2 7	Egyéb anyagok raktáron (irodaszer, karb. anyagok)	Raktári nyilv.										
		növ.	Beszerezett egyéb anyagok számla szerinti értéke	45.., 38..				x				
		növ.	Külföldi egyéb anyagok beszerzéséhez kapcsolódóan kivetett vám, vámpótlék, egyéb vámteher	46..				x	Határozat			

Számla száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel			Könyvelési						
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.			
2 6 1	Áruk beszerzési áron	Egyedi nyilv.												
2 6 2	Áruk elszámoló áron	Egyedi nyilv.												
2 6 3	Áruk árkülönbözete	Egyedi nyilv.												
2 6 4	Áruk eladási áron	Egyedi nyilv.												
2 6 5	Úton lévő áruk	Egyedi nyilv.												
2 6 6	Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk	Egyedi nyilv.												
2 6 7	Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk	Egyedi nyilv.												
2 6 8	Áruk árrése	Egyedi nyilv.												
		növ.	Beszerzett kereskedelmi áruk számla szerinti értéke	45., 38..										
		növ.	Külföldi kereskedelmi áruk beszerzéséhez kapcsolódóan kivetett vám, vámpótlék, egyéb vámteher	46..					x		Határozat			
		növ.	Apportba kapott kereskedelmi áruk átvételének elszámolása	33..					x		Alapító okirat			
		növ.	Térítés nélkül átvett kereskedelmi áruk átadónál kimutatott nyilvántartási értéke	96..					x		Igazoló dokumentum			
		növ.	Többletként fellelt kereskedelmi áruk állományba vétele piaci értéken	96..					x		Igazoló dokumentum			
		növ.	Beszerzéskor költségként elszámolt, de később raktárra vett kereskedelmi áruk elszámolása	51..					x		Leltár			
		csökk.			Kereskedelmi áruk értékesítésének elszámolása (ELÁBÉ)	814..	x	x			Igazoló dokumentum			
		csökk.			Leltározás során megállapított kereskedelmi áruk hiányának elszámolása	86..		x			Igazoló dokumentum			
		csökk.			Rendkívüli esemény következtében megsemmisült, hiányzó kereskedelmi áruk könyv szerinti értékének kivezetése	86..		x			Igazoló dokumentum			
		csökk.			Kereskedelmi áruk apportba történő kiadása, átadása	86..		x			Igazoló dokumentum			
		csökk.			Térítés nélküli átadott kereskedelmi áruk kivezetése	86..		x			Igazoló dokumentum			
2 6 9	Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairtása	Egyedi nyilv.												
		növ.			Értékvesztés elszámolása	86..		x			Határozat			
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés	96..					x		Határozat			
2 7	Közvetített szolgáltatások													
2 7 1	Közvetített szolgáltatások	Egyedi nyilv.												
		növ.	A számlázott közvetített szolgáltatás számla szerinti értéke	45..					x					
		csökk.			A megrendelő felé továbbszámlázott közvetített szolgáltatás	815.		x						
2 7 9	Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairtása	Egyedi nyilv.												
		növ.			Értékvesztés elszámolása	86..		x			Határozat			
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés	96..					x		Határozat			
2 8	Betétdíjas göngyölegek													
2 8 1	Betétdíjas göngyölegek	Egyedi nyilv.	Vásárlás	45./37	Eladás, kivezetés	814.	x	x						
		növ.	Betétdíjas göngyöleg céljára vásárolt termék számla szerinti értéken	45..					x					
		növ.	Saját előállítású betétdíjas göngyöleg előállítás költsége	58..						x	Igazoló dokumentum			
		növ.	A vevőtől visszaérkezett betétdíjas göngyöleg betétdíjas áron	814.					x					
		csökk.			A vevőnek az értékesített termékkel együtt elküldött göngyöleg betétdíjas árának kivezetése a számla alapján	814.								
2 8 9	Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairtása	Egyedi nyilv.												
		növ.			Értékvesztés elszámolása	86..		x			Határozat			
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés	96..					x		Határozat			
3	KÖVETELÉSEK, PÉNÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK													
3 1	Vevők													
3 1 1	Belföldi követelések	Folyószámla											x	x
		növ.	Belföldi értékesítésből származó követelések elfogadott számla szerinti összege	91.., 92..					x					
		növ.	Belföldi értékesítésből származó követelések eredeti összegét növelő helyesbítések, felárak	91.., 92..					x					
		növ.	Devizás tételek átértékelésénél keletkező árfolyamnyereség elszámolása	367., 97..						x	Számítás			
		növ.	Apportként történő belföldi vevői követelés átvétele	32.., 33..						x	Alapító okirat			
		csökk.			Belföldi értékesítésből származó követelések eredeti értékét csökkentő helyesbítések	91.., 92..	x							
					Visszárú elszámolása	91.., 92..	x							
		csökk.			Belföldi vevők által tartozásaik ellenében átutalt összeg a bank értesítése alapján	38..						x		
		csökk.			A teljesítés előtt, a belföldi vevő által előlegként átutalt összeg átvezetésének könyvelése a számlában szereplő összeg elfogadásakor	453.						x		
		csökk.			Belföldi vevőtartozás váltóval történő kiegyenlítésének könyvelése a követelés összegében	34..		x			Váltó			
		csökk.			Belföldi vevőkövetelés beszámítása fennálló kötelezettségbe	45..		x			Megállapodás			
		csökk.			Belföldi vevőkövetelés elszámolása barterügyletbe	36..		x			Megállapodás			
		csökk.			Belföldi vevőkövetelés fejében átvett eszköz	1..., 2..., 3...		x			Megállapodás			
		csökk.			Skonto (határidő előtti kiegyenlítés miatt adott engedmény megállapodás alapján)	87..	x	x			Megállapodás		x	
		csökk.			Belföldi vevőkövetelés értékesítése, engedményezése	86..		x			Megállapodás			
		csökk.			Belföldi vevőkövetelés elengedése	86..		x			Határozat			
		csökk.			Belföldi vevőkövetelés behajthatatlanság miatti kivezetése	86..		x			Határozat			
		csökk.			Devizás tételek átértékelésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x			Számítás			

Számclarend 1. sz. melléklete

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Számla száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési						
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.		
			Hitelintézetből vásárolt valuta valutapénztárba történő bevételeinek könyvelése a pénzügyi rendezéskor	389.					x	Igazoló dokumentum		x	
			Külföldi kiküldetésben lévő dolgozó fel nem vett járandóságából származó valuta valutapénztárba történő bevételezése	47..					x	Igazoló dokumentum		x	
			Valutatöbblet bevételezése	96..					x	Igazoló dokumentum		x	
			Valuta átértékelésénél keletkező árfolyamnyereség elszámolása	367., 97..					x	Számítás		x	
						Hitelintézetnek történő valutaeladás (a valutapénztárból az elszámolási betétszámlára befizetett összegek, devizabetét számlára történő befizetés)	389.			x	Igazoló dokumentum		x
						Eszközök, szolgáltatások valutáért történő vásárlásának elszámolása	45., 46., 5..., 8..	x	x	Igazoló dokumentum		x	
						Valuta eladás forintért	389		x	Igazoló dokumentum		x	
						Valutahiány könyvelése	86..		x	Igazoló dokumentum		x	
						Valuta átértékelésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x	Számítás		x	
3 8 3	Csekkek	Egyedi nyilv.											
			Belföldi, illetve külföldi vevővel szembeni követelés ellenértékében kapott csekkek ellenértékének elszámolása	31., 36..									
			A vállalkozónál beváltott csekkek értékének elszámolása a pénztárból, illetve a valutapénztárból történő kifizetéskor	389.									
			Vállalkozó által megvásárolt csekk bevételezése	389.									
			Valuta, deviza alapú csekk átértékelésénél keletkező árfolyamnyereség elszámolása	367., 97..					x	Számítás		x	
						Belföldi, illetve külföldi szállítóval szembeni kötelezettség csekkel történő kiegyenlítésének elszámolása	45..						
						Kiküldetésben lévő dolgozóknak elszámolásra kiadott csekk	36..						
						Valuta, deviza alapú csekk átértékelésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x	Számítás		x	
3 8 4	Elszámolási betétszámla	Kivonat											
3 8 5	Elkülönített betétszámlák	Kivonat											
			Bankszámlára befizetett készpénz	389.					x	Igazoló dokumentum		x	
			A követelésekre a bankszámlán keresztül befolyt összeg	31., 36..				x	x	Igazoló dokumentum		x	
			Tagoktól kölcsönkapott pénzeszköz utalással történő teljesítése	47..					x	Szerződés		x	
			Munkavállalótól (ügyvezetőtől) kölcsönkapott pénzeszköz utalással történő teljesítése	47..					x	Szerződés		x	
			Költségvetéstől kapott juttatások	46..					x	Igazoló dokumentum		x	
			Egyéb gazdálkodóktól kapott juttatások, kamatok, kártérítések	96..				x	x	Igazoló dokumentum		x	
			Kapott támogatás pénzügyi teljesítése	96..				x	x	Igazoló dokumentum		x	
			Utalással teljesített jegyzett tőke befizetése	32., 33..					x	Igazoló dokumentum		x	
			Utalással teljesített tőketartalék befizetése	412.					x	Igazoló dokumentum		x	
			Utalással teljesített pótbefizetés teljesítése	414.					x	Igazoló dokumentum		x	
						Készpénzfelvétel elszámolási betétszámláról	389.		x	Igazoló dokumentum		x	
						Beérkezett számlák utalással történő (eszközök és szolgáltatások) pénzügyi teljesítése	45..	x				x	
						Díjak, illetékek készpénzben történő kifizetése	45., 46., 5..., 8..	x	x	Igazoló dokumentum		x	
						Dolgozóknak folyósított előleg utalással	36..						
						Tagoktól kölcsönkapott pénzeszközök visszafizetése	47..		x	Szerződés		x	
						Munkavállalótól (ügyvezetőtől) kapott kölcsön visszafizetése	47..		x	Szerződés		x	
						Költségvetés részére teljesített fizetések	46..		x	Igazoló dokumentum		x	
						Munkabérek utalással történő kifizetése	47..		x	Igazoló dokumentum		x	
						Utalással teljesített jegyzett tőke leszállítás visszafizetése	411.		x	Igazoló dokumentum		x	
						Utalással teljesített tőketartalék visszafizetése	412.		x	Igazoló dokumentum		x	
						Utalással teljesített pótbefizetés visszafizetése	414.		x	Igazoló dokumentum		x	
						Utalással teljesített osztalékfizetés	47..		x	Igazoló dokumentum		x	
						Utalással teljesített osztalékfelvétel-kifizetés	327, 337		x	Igazoló dokumentum		x	
3 8 6	Devizabetét-számla	Kivonat											
			Vevői és egyéb követelés kiegyenlítése devizában	31., 36..					x	Igazoló dokumentum		x	
			Devizahitel-felvét könyvelése	45..				x				x	
			Devizaszámla átértékelésénél keletkező árfolyamnyereség elszámolása	367., 97..					x	Számítás		x	
						Devizakötelezettség törlesztése	43., 44., 45., 47..		x	Igazoló dokumentum		x	
						Devizában adott kölcsönök	19., 32., 33., 36..		x	Igazoló dokumentum		x	
						Devizában adott előlegek	35..		x	Igazoló dokumentum		x	
						Devizaszámláról vásárolt értékpapírok	18., 37..		x	Igazoló dokumentum		x	
						Devizaszámla átértékelésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x	Számítás		x	
3 8 9	Átvezetési számla	Egyedi nyilv.											
			Pénztár és betétszámla közötti átvezetések	38..								x	
			Bankszámlák közötti átvezetések	38..								x	
			Devizás tételek közötti átvezetések	38..								x	
			Pénztárak közötti átvezetések	38..								x	
			Pénztárhiány/-többlet elszámolásának ütköztetése	38., 86., 96..					x	Igazoló dokumentum		x	

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Száma	Számja neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési					
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.	
			Barter, kompenzáció elszámolásánál keletkező átvezetések	36., 45..				x		Igazoló dokumentum	x	x
			Egyéb főkönyvi számlák közötti átvezetések	Bármely számla			x	x		Igazoló dokumentum	x	x
					Pénztár és betétszámla közötti átvezetések	38..					x	x
					Bankszámlák közötti átvezetések	38..					x	
					Devizás tételek közötti átvezetések	38..					x	x
					Pénztárak közötti átvezetések	38..						x
					Pénztárhiány/-többlet elszámolásának üztköztetése	38., 86., 96..		x		Igazoló dokumentum		x
					Barter, kompenzáció elszámolásánál keletkező átvezetések	36., 45..		x		Igazoló dokumentum	x	x
					Egyéb főkönyvi számlák közötti átvezetések	Bármely számla	x	x		Igazoló dokumentum	x	x
3 9	Aktív időbeli elhatárolás											
3 9 1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Egyedi nyilv.										
			Kamatbevételek elhatárolása	97..				x		Igazoló dokumentum		
			Diszkont értékpapírok kamatának elhatárolása	97..				x		Igazoló dokumentum		
			Értékpapír-beszerzéshez kapcsolódó különbözet árfolyamnyereségének elhatárolása	97..				x		Igazoló dokumentum		
			Egyéb bevétel elhatárolása	96..			x			Igazoló dokumentum		
			Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása	96..				x		Igazoló dokumentum		
			Szerződés elszámolási egysége szerint elszámolási korrekció	91.-93..				x	x	Projektre vonatkozó szerződés		
					Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben, években	96., 97..	x	x		Igazoló dokumentum		
					Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása	96..		x		Igazoló dokumentum		
					Szerződés elszámolási egysége szerint elszámolási korrekció	91.-93..	x	x		Projektre vonatkozó szerződés		
3 9 2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás	Egyedi nyilv.										
			Költségek elhatárolása	51., 52., 53., 54., 55., 56..				x	x	Igazoló dokumentum		
			Egyéb fizetendő kamatok elhatárolása	87..				x		Igazoló dokumentum		
			Egyéb ráfordítások elhatárolása	86..				x	x	Igazoló dokumentum		
					Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben, években	51., 52., 53., 54., 55., 56., 86., 87..		x		Igazoló dokumentum		
3 9 3	Halasztott ráfordítások	Egyedi nyilv.										
			Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása	86..				x		Igazoló dokumentum		
					Időbeli elhatárolás megszüntetése a tartozásátvállalás kiegyenlítésekor	86..		x		Igazoló dokumentum		
3 9 9	A követelésjellegű aktív időbeli elhatárolások	Egyedi nyilv.										
		növ.			Értékvesztés elszámolása	87..		x		Határozat		
		csökk.	Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés	97..				x		Határozat		
4	FORRÁSOK											
4 1	Saját tőke											
4 1 1	Jegyzett tőke	Egyedi nyilv.										
		növ.			Jegyzett tőke elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor a cégbírósi bejegyzés időpontjával, illetve a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban	33..		x		Alapító okirat		
		növ.			Jegyzett tőke emelése jegyzett tőkén felüli vagyoni terhére – tőketartalékból	412.		x		Alapító okirat		
		növ.			Jegyzett tőke emelése jegyzett tőkén felüli vagyoni terhére – eredménytartalékból	413.		x		Alapító okirat		
		növ.			Jegyzett tőke emelése jegyzett tőkén felüli vagyoni terhére – lekötött tartalékból	414.		x		Alapító okirat		
		növ.			Jegyzett tőke emelése átváltoztatható kötvény részvényre alakításával	44.		x		Alapító okirat		
		növ.			Jegyzett tőke emelése dolgozói részvény útján	33., 47..		x		Alapító okirat		
		csökk.	Jegyzett tőke leszállítása tőketartalékkal szemben	412.				x		Alapító okirat		
		csökk.	Jegyzett tőke leszállítása eredménytartalékkal szemben	413.				x		Alapító okirat		
		csökk.	Jegyzett tőke leszállítása lekötött tartalékkal szemben	414.				x		Alapító okirat		
		csökk.	Jegyzett tőke leszállítása tőke kivonással	47..				x		Alapító okirat		
		csökk.	Jegyzett tőke leszállítása a visszavásárolt saját üzletrészek, részvények bevonásával	37..				x		Alapító okirat		
4 1 2	Tőketartalék	Egyedi nyilv.										
		növ.			Árszámítás elszámolása cégjegyzéskor	47..		x		Igazoló dokumentum		
		növ.			Alapítók által jegyzett tőkén felüli vagyoni hozzájárulásként adott eszközök	1., 2., 3..		x		Igazoló dokumentum	x	x
		növ.			Jegyzett tőke leszállítása tőketartalék javára a cégbírósi bejegyzés időpontjával	411		x		Igazoló dokumentum		
		növ.			Tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetése a lekötés feloldása alapján	414		x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Jegyzett tőke emelése a szabad tőketartalék terhére	411.				x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalék	413.				x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó – a jegyzett tőke leszállításával arányos – tőketartalék-kivonás elszámolása	45., 47..				x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Lekötött tartalék képzése tőketartalék terhére	414.				x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	A pénzügyi mozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott eszközök vissza	38..				x		Igazoló dokumentum	x	x

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési								
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.				
4 1 3	Eredménytartalék	Egyedi nyilv.													
		növ.				Előző üzleti év adózott eredményének (nyereségének) könyvviteli nyitást követő átvezetése	419		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Jegyzett tőke leszállítása eredménytartalék javára	411.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetése, feloldása	414.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				A gazdasági társaság tulajdonosánál a veszteség pótlásához nem szükséges – korábban ilyen címen adott – pótbefizetés visszakapott összege	38..		x	Igazoló dokumentum	x	x			
		növ.				A gazdasági társaság tulajdonosánál a veszteség pótlásához nem szükséges – korábban ilyen címen adott – pótbefizetés visszakapott értéke nem pénzeszközben	1..., 2..., 3...		x	Igazoló dokumentum	x	x			
4		növ.				Jogszámból alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközök	1..., 2..., 3...		x	Igazoló dokumentum	x	x			
		csökk.	Előző üzleti év adózott eredményének (veszteségének) könyvviteli nyitást követő átvezetése	419.					x	Igazoló dokumentum					
		csökk.	Jegyzett tőke emelése a szabad eredménytartalékból	411.					x	Igazoló dokumentum					
		csökk.	Tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalék-kivonás elszámolása cégbírósi bejegyzés időpontjával, illetve a tulajdonosok döntése időpontjával	47..					x	Igazoló dokumentum					
		csökk.	Eredménytartalék lekötött tartalékba helyezett összege	414.					x	Igazoló dokumentum					
		csökk.	Gazdasági társaság tagjánál a társaság veszteségének fedezetére teljesített – törvényi előírásokon alapuló – pótbefizetés összege a pénzmozgással egyidejűleg	38..				38..	x	Igazoló dokumentum	x	x			
		csökk.	Osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára igénybe vett összeg elszámolása a tulajdonosi döntés alapján	47..					x	Igazoló dokumentum					
4 1 4	Lekötött tartalék	Egyedi nyilv.													
		növ.				Jogszámból alapján vagy a gazdálkodó saját elhatározása alapján lekötött – a kötelezettségek fedezetét jelentő – tartalék képzése a tőketartalékból	412.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				A pénzmozgással egyidejűleg a jogszámból alapján tőketartalékkal szemben átadott eszközök azon része, amelyet a jogszámban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészben vissza kell fizetni, a tőketartalékból kell lekötötni	412.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Lekötés a visszavásárolt saját részvények, üzletrészek, visszaváltható részvények visszavásárlási értékében	413.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Lekötés az alapítás-átstrukturális átszervezés aktivált értékéből még le nem írt összegben	413.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Lekötés a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összegben	413.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Lekötés a beruházás céllal felvett devizahitelek, valamint a forgóeszközökhöz kapcsolódó hiteltartozások nem realizált, elhatárolt árfolyamvesztése és az erre képzett egyéb céltartalék különbözetének összegében	413.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Lekötés az eredménytartalékból, ha a tőketartalék nem nyújt fedezetet a tőketartalékból való jogcímen való lekötéshez	413.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Lekötés a gazdasági társaság tulajdonosánál a veszteség fedezetére fizetendő pótbefizetés összegében, ha az arra illetékes testület által a pótbefizetés már megszavazásra került, de még nem lett teljesítve	413.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Más jogszámból szerint vagy a gazdálkodó saját elhatározása alapján lekötött tartalék összegében (kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját célt szolgáló)	413.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Jegyzett tőke csökkentése a lekötött tartalék javára	411.		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Veszteség fedezetére kapott pótbefizetés összegében	38..		x	Igazoló dokumentum	x	x			
		növ.				Veszteség fedezetére kapott pótbefizetés jogcímen átvett eszközök bekerülési értékének elszámolása	1..., 2..., 3...		x	Igazoló dokumentum	x	x			
		csökk.	Lekötött tartalék feloldása tőketartalékkal szemben	412.					x	Igazoló dokumentum					
		csökk.	Lekötött tartalék feloldása eredménytartalékkal szemben	413.					x	Igazoló dokumentum					
		csökk.	Pótbefizetés visszafizetése pénzeszközzel	38..					x	Igazoló dokumentum	x	x			
		csökk.	Pótbefizetés visszafizetése eszközátadással	1..., 2..., 3...					x	Igazoló dokumentum	x	x			
4 1 7	Értékelési tartalék	Egyedi nyilv.													
		növ.				Értékhelyesbítés elszámolása	117., 127., 137., 147., 157., 177		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Valós értékelés esetén egyéb tartós részesedés értékelési különbözetének elszámolása	17..		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Valós értékelés esetén értékpapírok értékelési különbözetének elszámolása	18..		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Valós értékelés esetén értékesíthető követelések pozitív értékelési különbözetének elszámolása	36..		x	Igazoló dokumentum					
		növ.				Valós értékelés esetén értékesíthető értékpapírok pozitív értékelési különbözetének elszámolása	37..		x	Igazoló dokumentum					
		csökk.	Értékhelyesbítés csökkentése, kivezetése	117., 127., 137., 147., 157., 177					x	Igazoló dokumentum					
		csökk.	Valós értékelés esetén egyéb tartós részesedés értékelési különbözetének csökkentése, kivezetése	17..					x	Igazoló dokumentum					
		csökk.	Valós értékelés esetén értékpapírok értékelési különbözetének csökkentése, kivezetése	18..					x	Igazoló dokumentum					
		csökk.	Valós értékelés esetén értékesíthető követelések pozitív értékelési különbözetének csökkentése, kivezetése	36..					x	Igazoló dokumentum					

Számla száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési						
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Számla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.		
		csökk.	Devizás átváltoztatható és átváltozó kötvények ártértekésénél keletkező árfolyamnyereség elszámolása	367., 97..				x	Számítás				
4 4 4	Beruházási és fejlesztési hitelek	Egyedi nyilv.											
4 4 5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	Egyedi nyilv.											
		növ.				Hosszú lejáratú beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek felvétele	38..					x	x
		növ.				Tartozás kiegyenlítése hosszú lejáratú beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek terhére	45., 46., 46., 47..		x	Igazoló dokumentum			
		növ.				Devizás hosszú lejáratra kapott beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek ártértekésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x	Számítás			
		csökk.	Hosszú lejáratú beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek törlesztése	38..								x	x
		csökk.	Hosszú lejáratú beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek törlesztése követelésbeszámítással	31., 32., 33., 37..					x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Hosszú lejáratú beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek rendezése eszközátadással (eszközátadás értékesítési szabályok szerinti elszámolásával)	1..., 2..., 3...				x	x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Hosszú lejáratra kapott beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek elengedése	96..					x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Hosszú lejáratra kapott beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek elévülése	96..					x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Devizás hosszú lejáratra kapott beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek ártértekésénél keletkező árfolyamnyereség elszámolása	367., 97..					x	Számítás			
		csökk.	Hosszú lejáratú beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek tárgyvet követő évben esedékes összegének év végi átvzetése a rövid lejáratú kötelezettségek közé	45..					x	Számítás			
4 4 6	Tartós kötelezettségek kapcsolt	Egyedi nyilv.											
4 4 7	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni	Egyedi nyilv.											
4 4 8	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési	Egyedi nyilv.											
		növ.				Tartós kötelezettségek keletkezése kapcsolt vállalkozással, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben (pl. kölcsön)	38..					x	x
		növ.				A kapcsolt vállalkozással, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség kiegyenlítése	45., 46., 47..		x	Igazoló dokumentum			
		növ.				A devizában fennálló tartós kötelezettségek (kapcsolt vállalkozással, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben) ártértekésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x	Számítás			
		csökk.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek törlesztése	38..								x	x
		csökk.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek törlesztése követelésbeszámítással	31., 32., 33., 37..					x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek rendezése eszközátadással (eszközátadás értékesítési szabályok szerinti elszámolásával)	1..., 2..., 3...				x	x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek elengedése	96..					x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek elévülése	96..					x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek tárgyvet követő évben esedékes összegének év végi átvzetése a rövid lejáratú kötelezettségek közé	45..					x	Számítás			
		csökk.	Devizás tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek ártértekésénél keletkező árfolyamnyereség elszámolása	367., 97..					x	Számítás			
4 4 9	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	Egyedi nyilv.											
		növ.				Lizingbe adó által leszámított eszköz nyilvántartásba vétele (nyílt végű és zárt végű pénzügyi lízingnél)	16..		x	Lízingszerződés			
		növ.				Hosszú lejáratra kapott kaució elszámolása	38..		x	Szerződés			
		növ.				Hosszú lejáratra kapott óvadék elszámolása	38..		x	Szerződés			
		növ.				Garanciális visszatartás szállítói tartozásból	45..		x	Szerződés			
		növ.				Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vétele	16..		x	Szerződés			
		növ.				Devizás hosszú lejáratra szóló egyéb kötelezettségek ártértekésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x	Számítás			

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Szála száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési						
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szála	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.		
		csökk.	A lízingszerződés alapján a lízingdíj tőkétörlesztő részének elszámolása (nyílt végű és zárt végű pénzügyi lízingnél)	38..								x	x
		csökk.	Hosszú lejáratra kapott kaució visszafizetése	38..								x	x
		csökk.	Hosszú lejáratra kapott kaució elengedése	96..					x				
		csökk.	Hosszú lejáratra kapott kaució elévülése	96..					x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Hosszú lejáratra kapott kaució átvezetése a rövid lejáratú kötelezettségek közé	45..					x		Számítás		
		csökk.	Hosszú lejáratra kapott óvadék visszafizetése	38..								x	x
		csökk.	Hosszú lejáratra kapott óvadék elengedése	96..					x				
		csökk.	Hosszú lejáratra kapott óvadék elévülése	96..					x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Hosszú lejáratra kapott óvadék átvezetése a rövid lejáratú kötelezettségek közé	45..					x		Számítás		
		csökk.	Garanciális visszatartás címén jogossá vált kötelezettség visszakönyvelése a szállítói kötelezettségek közé	45..					x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Garanciális visszatartás címén visszatartott szállítói tartozások pénzügyi teljesítése	38..								x	x
		csökk.	Garanciális tartozások elengedése	96..					x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Garanciális tartozások elévülése	96..					x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Devizás hosszú lejáratra szóló egyéb kötelezettségek átértékelésénél keletkező árfolyamnyereség elszámolása	367., 97..					x		Számítás		
4 5	Rövid lejáratú kötelezettségek												
4 5 1	Rövid lejáratú kölcsönök	Egyedi nyilv. növ.				Rövid lejáratú kölcsön felvétele	38..					x	x
		növ.				Tartozás kiegyenlítése rövid lejáratú kölcsön terhére	45., 46., 47..		x		Igazoló dokumentum		
		növ.				Devizás rövid lejáratra kapott kölcsönök átértékelésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x		Számítás		
		csökk.	Rövid lejáratú kölcsön törlesztése	38..								x	x
		csökk.	Rövid lejáratú kölcsön törlesztése követelésbeszámítással	31., 32., 33., 37..						x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Rövid lejáratú kölcsön rendezése eszközátadással (eszközátadás értékesítési szabályok szerinti elszámolásával)	1..., 2..., 3...					x	x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Rövid lejáratra kapott kölcsön elengedése	96..					x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Rövid lejáratra kapott kölcsön elévülése	96..					x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Devizás rövid lejáratra kapott kölcsönök átértékelésénél keletkező árfolyamnyereség elszámolása	367., 97..					x		Számítás		
		csökk.	Rövid lejáratú kölcsönök tárgyét követő évben esedékes összegének év végi átvezetése a rövid lejáratú kötelezettségek közé	45..					x		Számítás		
4 5 2	Rövid lejáratú hitelek												
		növ.				Rövid lejáratú hitelek felvétele	38..					x	x
		növ.				Tartozás kiegyenlítése rövid lejáratú hitelek terhére	45., 46., 46., 47..		x		Igazoló dokumentum		
		növ.				Hosszú lejáratú beruházási, fejlesztési és egyéb hitelek tárgyét követő évben esedékes összegének év végi átvezetése a rövid lejáratú kötelezettségek közé	43..		x		Számítás		
		növ.				Devizás rövid lejáratra kapott hitelek átértékelésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x		Számítás		
		csökk.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	38..								x	x
		csökk.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése követelésbeszámítással	31., 32., 33., 37..						x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Rövid lejáratú hitelek rendezése eszközátadással (eszközátadás értékesítési szabályok szerinti elszámolásával)	1..., 2..., 3...					x	x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Rövid lejáratra kapott hitelek elengedése	96..					x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Rövid lejáratra kapott hitelek elévülése	96..					x		Igazoló dokumentum		
		csökk.	Devizás rövid lejáratra kapott hitelek átértékelésénél keletkező árfolyamnyereség elszámolása	367., 97..					x		Számítás		
4 5 3	Vevőtől kapott előlegek	Folyószámla											
		növ.				Belföldi vevőtől kapott előlegek elszámolása (áfával növelt összegben)	38..		x			x	x
		növ.				Külföldi vevőtől kapott előlegek elszámolása	38..		x			x	x
		növ.				Devizás vevőtől kapott előlegek átértékelésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x		Számítás		
		csökk.	A tényleges teljesítés megtörténtekor a kapott előleg beszámítása a számlázott követelés értékébe	31..					x			x	x
		csökk.	Szerződés megghiúsulása esetén a vevőtől kapott előleg visszafizetése	38..					x			x	x
4 5 4	Belföldi szállítók	Folyószámla											
4 5 5	Külföldi szállítók	Folyószámla											
		növ.				Eszközök és igénybe vett szolgáltatások beszerzésével kapcsolatosan a számlázott érték állományba vétele	1..., 2..., 3..., 5		x				
		növ.				Vevőkövetelések faktorálása alapján faktorcéggel szembeni kötelezettség	31..., 36..		x	x	Szerződés		
		növ.				Devizás szállítói kötelezettség átértékelésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x		Számítás		

Számclarend 1. sz. melléklete

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Számla száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési					
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.	
		csökk.	Adott előleg átvezetése a szállítói tartozás részbeni vagy teljes kiegyenlítésére	35..				x	x	Elszámolás		
		csökk.	A leszámolt eszközhoz vagy igénybe vett szolgáltatáshoz közvetlenül kapcsolódó engedmény elszámolása	1..., 2..., 3..., 5...				x				
		csökk.	Szállítói tartozás kiegyenlítése pénzeszközökkel	38..							x	x
		csökk.	Szállítói tartozás kiegyenlítése hitelkeret terhére	45..					x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Tartozás kiegyenlítése kibocsátott váltóval	45..					x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Tartozás kiegyenlítése meglévő váltóköveteléssel – váltó forgatásával	36..					x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Kötelezettség rendezése eszköz átadásával (eszközátadás értékesítési szabályok szerinti elszámolásával)	1..., 2..., 3...				x	x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Szállítói tartozás beszámítása barterügyletbe	36..				x	x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Szállítói kötelezettség elengedése	96..					x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Szállítói kötelezettség elévülése	96..					x	Igazoló dokumentum		
			Faktorcéggel szembeni kötelezettség kiegyenlítése	38..					x	Szerződés	x	x
4 5 7	Váltótartozások	Egyedi nyilv. növ.				Tartozás kiegyenlítése kibocsátott váltóval	45..		x	Megállapodás		
		növ.				Devizás váltótartozás ártértekülésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x	Számítás		
		csökk.	Váltótartozás kiegyenlítése a váltó lejártakor	38..							x	x
		csökk.	Elengedett váltótartozás elszámolása	96..					x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Elévült váltótartozás elszámolása	96..					x	Igazoló dokumentum		
4 5 7	Rövid lejáratú kötelezettségek	Egyedi nyilv.										
4 5 8	Rövid lejáratú kötelezettségek	Egyedi nyilv.										
4 5 9	Rövid lejáratú kötelezettségek	Egyedi nyilv. növ.				Tulajdonosi körrel kapcsolatosan keletkező kötelezettségek	43-47.	x	x	Igazoló dokumentum		
		növ.				Devizás tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek ártértekülésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x	Számítás		
		csökk.	Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek teljesítése pénzeszközökkel	38..							x	x
		csökk.	Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek kiegyenlítése hitelkeret terhére	45..					x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek kiegyenlítése kibocsátott váltóval	45..					x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek kiegyenlítése meglévő váltóköveteléssel – váltó forgatásával	36..					x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek rendezése eszköz átadásával (eszközátadás értékesítési szabályok szerinti elszámolásával)	1..., 2..., 3...				x	x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek beszámítása barterügyletbe	36..				x	x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek elengedése	96..					x	Igazoló dokumentum		
		csökk.	Tulajdonosi körrel kapcsolatosan nyilvántartott kötelezettségek elévülése	96..					x	Igazoló dokumentum		
4 6	Rövid lejáratú adójellegű kötelezettségek											
4 6 1	Társasági adó elszámolása											
4 6 2	Személyi jövedelemadó elszámolása											
4 6 3	Költségvetési befizetési kötelezettségek											
4 6 5	Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla											
4 6 6	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó											
4 6 7	Fizetendő általános forgalmi adó											
4 6 8	Általános forgalmi adó elszámolási számla											
4 6 9	Helyi adók elszámolási számla											
		növ.				Adónem kötelezettségként történő előírása (* az adónemek felsorolását lásd a mellékletben)	31..., 36..., 56..., 86..., 89	x	x	Igazoló dokumentum		
		növ.				Egyik adónem egyenlegében keletkezett túlfizetés átvezetése másik adónemre	46..		x	Átvezetési kérelem		
		csökk.	Adónemen előírt kötelezettség pénzügyi teljesítése	38..							x	
		csökk.	Egyik adónem egyenlegében keletkezett túlfizetés átvezetése másik adónemre	46..					x	Átvezetési kérelem		
4 7	Bérekkel és jövedelmekkel, egyéb hatóságokkal kapcsolatos kötelezettségek és egyéb kötelezettségek											
4 7 1	Jövedelemelszámolási számla	Bérszámfejtés										
4 7 2	Fel nem vett járandóságok	Bérszámfejtés										
		növ.				Bruttó járandóság elszámolása	54..		x	Bérszámfejtés		
		növ.				Prémiumok, jutalmak, végkielégítés és egyéb bérek elszámolása			x	Bérszámfejtés		
		növ.				Egyéb béreket érintő juttatások elszámolása	55..		x	Bérszámfejtés		
		növ.				Magánszemély részére kifizetett osztalék elszámolása	327.		x	Bérszámfejtés		
		növ.				Társadalombiztosítási ellátások, juttatások elszámolása	36..		x	Bérszámfejtés		
		csökk.	Nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék bruttó bérből való levonásának elszámolása	46..					x	Bérszámfejtés		
		csökk.	Személyi jövedelmeket terhelő adó levonása	46..					x	Bérszámfejtés		
		csökk.	Magánnyugdíjpénztári befizetés bruttó bérből való levonása	47..					x	Bérszámfejtés		

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Számla száma	Számbla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési						
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.		
		csökk.	Nettó jövedelem folyósítása	38..								x	x
		csökk.	Társadalombiztosítási ellátások folyósítása	38..								x	x
	Elszámolás magánnyugdíjpénztárakkal												
		növ.				Dolgozótól levont magánnyugdíjpénztári befizetés előírása kötelezettségként	471..		x	Bérszámfejtés			
		növ.				Munkáltató által fizetett magánnyugdíjpénztári kiegészítés előírása	55..		x	Szerződés			
	Jövedelmekkel kapcsolatos egyéb kötelezettségek	csökk.	Pénzügyi rendezés	38..								x	
						Bérekből letiltások, gyerektartás elszámolása	471..		x	Bérszámfejtés			
			Letiltások továbbutalása az arra illetékes személy vagy szervezet felé	38..								x	x
4 7 4	Tagokkal szembeni kötelezettség alapításakor	Egyedi nyilv.											
		növ.				A gazdasági társaság cégjegyzékbe történő bejegyzése előtt rendelkezésre bocsátott eszközök nyilvántartásba vétele	1..., 2..., 3...						
		csökk.	A gazdasági társaság cégjegyzékbe történő bejegyzésekor a bejegyzés előtt rendelkezésre bocsátott eszközök átvezetése a jegyzett, de még be nem fizetett tőkével szemben	33..									
	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek tagokkal szemben												
		növ.				Üzleti év beszámolójának elfogadásakor jóváhagyott osztalékdöntés	413.		x	Beszámoló			
		csökk.	Kifizetett osztalékélelőleg átvezetése az osztalék jóváhagyását követően	327					x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Osztalékkötelezettség kifizetése – ha az osztalékban részesülőknek nincs jövedelemadózási kötelezettsége az osztalékkal kapcsolatosan	38..								x	x
		csökk.	Osztalékkötelezettség kifizetése – ha az osztalékban részesülőknek van jövedelemadózási kötelezettsége az osztalékkal kapcsolatosan	471.					x	Bérszámfejtés			
		csökk.	Osztalékkötelezettség elengedése	96..					x	Határozat			
		csökk.	Osztalékkötelezettséget terhelő levonások elszámolása	46..					x	Bérszámfejtés			
4 7 5	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos	Egyedi nyilv.											
		növ.				Elszámolási és leszállítási ügyleteknél az elszámolóár növekedése esetén kapott árkülönbözet	38..		x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.				Valódi penziós ügylet elszámolása a penzióba vevőnél, a viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási ára	38..		x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.				Valódi penziós ügylet elszámolása a penzióba adónál, a viszonteladási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt ellenértéke	38..		x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.				Valódi penziós ügylet elszámolása a penzióba adónál, a viszonteladási kötelezettség mellett eladott eszközre vonatkozó befolyt ellenérték és a kifizetett visszavásárlási ár különbszámításának elszámolása után fizetett kamat	87..		x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Elszámolási és leszállítási ügyletnél az elszámolóár-különbözet visszafizetése az elszámolóár emelkedése esetén	38..					x	Igazoló dokumentum	x	x	
		csökk.	Valódi penziós ügylet elszámolása a penzióba vevőnél, a viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszközre kifizetett vételár és a viszonteladási ár összevetése utáni kamat elszámolása	97..					x	Igazoló dokumentum			
4 7 9	Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	Egyedi nyilv.											
		növ.				Behajtási költségátalány elszámolása az időben ki nem fizetett szállítói kötelezettségek után	86..		x	Elszámolás			
						Kapott támogatásra előleg folyósítása	84..		x	Igazoló dokumentum	x		
		csökk.	Érvényesített behajtási költségátalány pénzügyi rendezése	38..								x	x
		csökk.	Nem érvényesített behajtási költségátalány leírása	96..					x	Határozat			
			Kapott támogatásra előleg elszámolása	96..					x	Igazoló dokumentum			
	Kötelezettségek egyéb hatóságokkal szemben												
		növ.				Kamarai díjak, hozzájárulások előírása	52..., 53..., 86..	x	x	Igazoló dokumentum			
		növ.				Különböző hatóságokkal szembeni kötelezettségek előírása	52..., 53..., 86..	x	x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Kamarákkal szembeni kötelezettségek pénzügyi rendezése	38..								x	x
		csökk.	Különböző hatóságokkal szembeni kötelezettségek pénzügyi rendezése	38..								x	x
	Egyéb kötelezettségek vállalkozásokkal szemben												
		növ.				Hosszú lejáratú lízingkötelezettség átvezetése a rövid lejáratú kötelezettségek közé (nyílt végű és zárt végű pénzügyi lízingnél)	44..		x	Igazoló dokumentum			
		növ.				Rövid lejáratra kapott kaució elszámolása	38..		x	Szerződés			
		növ.				Rövid lejáratra kapott óvadék elszámolása	38..		x	Szerződés			
		növ.				Rövid lejáratú garanciális visszatartás szállítói tartozásból	45..		x	Szerződés			
		növ.				Devizás rövid lejáratra szóló egyéb kötelezettségek ártértékelésénél keletkező árfolyamvesztés elszámolása	367., 87..		x	Számítás			
		növ.				Beszerezéshez közvetlenül nem kapcsolódó utólag adott engedmény elszámolása	86..		x	Elszámolás			
		csökk.	A lízingszerződés alapján a lízingdíj tőketörlesztő részének elszámolása (nyílt végű és zárt végű pénzügyi lízingnél)	38..								x	x
		csökk.	Rövid lejáratra kapott kaució visszafizetése	38..								x	x
		csökk.	Rövid lejáratra kapott kaució elengedése	96..					x				
		csökk.	Rövid lejáratra kapott kaució elévülése	96..					x	Igazoló dokumentum			
		csökk.	Rövid lejáratra kapott kaució átvezetése a rövid lejáratú kötelezettségek közé	45..					x	Számítás			
		csökk.	Rövid lejáratra kapott óvadék visszafizetése	38..								x	x
		csökk.	Rövid lejáratra kapott óvadék elengedése	96..					x				
		csökk.	Rövid lejáratra kapott óvadék elévülése	96..					x	Igazoló dokumentum			

Számlelend 1. sz. melléklete

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési				
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.
		növ.	Külföldről beszerzett anyaghoz járulékosan közvetlenül kapcsolódó díjak, úgy mint vám, környezetvédelmi termékdíj	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	A raktárba történt beszállítással kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási díjak elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az anyagok beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó adók és adójellegű tételek elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az anyagok beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó bizományi díjak elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	A vásárolt anyagokhoz közvetlenül kapcsolódó eszköz beszerzéséhez tartozó – illeték [vagyonserzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere) után járó], – az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó, – a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, – az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj), – a vásárolt vételi opció díja	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	A vásárolt anyagok beszerzéséhez kapcsolódó felárak elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		csökk.			Anyagok beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó engedmények elszámolása	45..	x	x	Igazoló dokumentum	x	x
	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei										
		növ.	Szerszámok beszerzése, felhasználásának elszámolása				x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Gépekhez beszerzett alkatrészek beszerzése, felhasználásának elszámolása				x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Járművekhez beszerzett alkatrészek beszerzése, felhasználásának elszámolása				x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Munkaruha, védőruha beszerzése, felhasználásának elszámolása				x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Külföldről beszerzett, egy éven belül elhasználódó anyagi eszközökhöz járulékosan közvetlenül kapcsolódó díjak, úgy mint vám, környezetvédelmi termékdíj	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási díjak elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó adók és adójellegű tételek elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó bizományi díjak elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközökhöz, vásárolt anyagokhoz közvetlenül kapcsolódó eszköz beszerzéséhez tartozó – illeték [vagyonserzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere) után járó], – az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó, – a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, – az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj), – a vásárolt vételi opció díja	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök beszerzéséhez kapcsolódó felárak elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		csökk.			Az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó engedmények elszámolása	45..	x	x	Igazoló dokumentum	x	x
	Egyéb anyagköltség										
		növ.	Az ingatlanokhoz kapcsolódó karbantartási anyagok beszerzése, felhasználásának elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Irodaszerek, nyomtatványok beszerzése, felhasználásának elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Könyv, újság beszerzése	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Tisztítószeres beszerzése, felhasználásának elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Egyéb, máshová be nem sorolható anyagok beszerzése, felhasználásának elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Külföldről beszerzett egyéb anyagokhoz járulékosan közvetlenül kapcsolódó díjak, úgy mint vám, környezetvédelmi termékdíj	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az egyéb anyagok raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási díjak elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az egyéb anyagok beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó adók és adójellegű tételek elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az egyéb anyagok beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó bizományi díjak elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	A egyéb anyagokhoz közvetlenül kapcsolódó eszköz beszerzéséhez tartozó – illeték [vagyonserzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere) után járó], – az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó, – a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, – az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj), – a vásárolt vételi opció díja	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Az egyéb anyagok beszerzéséhez kapcsolódó felárak elszámolása	2..., 45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Száma	Számja neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel			Könyvelési					
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.		
	Anyagköltség megtérülése	csökk.			Az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó engedmények elszámolása	45..	x	x	Igazoló dokumentum				
		csökk.			Termelés, tevékenység során keletkezett hulladék, haszonanyagok értékének elszámolása	31..	x	x	Igazoló dokumentum				
5 2	Igénybe vett szolgáltatások költségei												
5 2 1	Szállítás, raktározás, rakodás költségei	Előfordulás											
		növ.	A tevékenységhez kapcsolódó szállítmányozás, rakodás költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Raktározási költségek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Vámoltatási költségek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Csomagolási költségek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Alaptevékenységhez igénybe vett szolgáltatások elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Futárszolgálat költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
5 2 2	Bérelti díjak	Előfordulás											
		növ.	Helyiségbérelt elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Termelőgépek béreltének az elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Gépjárműbérelt elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Lízingdíjak elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Gépkölcsönzés elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Egyéb eszközök kölcsönzésével járó költségek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Szoftverlicenccij és szoftverbérelt elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
5 2 3	Karbantartási költségek	Előfordulás											
		növ.	Épület karbantartásának elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Termelő és egyéb gépek, berendezések karbantartásának, javításának elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Gépjárművek karbantartásának, javításának elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Takarítás költségeinek (külső takarítócég, mosatás, vegytisztítás) elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Biztonsági szolgálat költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Közös üzemeltetés költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Szoftverkarbantartás elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Szemétszállítás költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Szennyvíz-, csatorna-, kéménytisztítás költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
5 2 4	Hirdetés, reklám, propaganda költségei	Előfordulás											
		növ.	Médiákban megjelenő hirdetések költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Reklámajándékok költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Propagandarendezvény költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Ügynöki szolgáltatás díjának elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Reklámnyomtatványok, prospektusok költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Piacutatás költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Marketing költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Promóciók költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Szortiment racionalizációs költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
5 2 5	Oktatás és továbbképzés költségei	Előfordulás											
		növ.	Munkatársak szakmai továbbképzésére vonatkozó költségek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Egyéb oktatás költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Pályázatok előkészítésével kapcsolatos költségek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
5 2 6	Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)	Előfordulás											
		növ.	Belföldi menetjegyek elszámolása	36., 38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Taxiköltség elszámolása	36., 38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Külföldi menetjegyek, repülőjegyek elszámolása	36., 38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Saját gépkocsi használat költségeinek elszámolása	36..				x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Szállodai költségek elszámolása	36., 38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Kiküldetés egyéb költségeinek elszámolása	36., 38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
5 2 7	Számviteli, igazgatási, irodaműködtetési szolgáltatások költségei	Előfordulás											
		növ.	Könyvelés, bérszámfejtés költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Könyvvizsgálat költségének elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Egyéb számviteli, adózási, üzletviteli tanácsadás költségének elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Irodai szolgáltatások költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Másolási és fotóköltségek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
5 2 9	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	Előfordulás											
		növ.	Postaköltség, levél- és csomagfeladás költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Távközlés költségeinek elszámolása (telefon, internet)	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Tevékenységhez kapcsolódó szakmai tanácsadás költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		
		növ.	Igénybe vett szakértői díjak: ügyvéd, közjegyző, fordító költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x		

2022.04.13

Számlelend 1. sz. melléklete

Pécsi Tudományegyetem

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Számla száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési				
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.
		növ.	Management fee, anyavállalat, managementszolgáltatásokat végző egyéb vállalat által áterhelt vezetési díj költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48.			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48.			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Tagdíjak elszámolása	38., 39., 45., 48.			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
5		növ.	Könyv- és lapkiadás, előfizetési díjak elszámolása	38., 39., 45., 48.			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
5		növ.	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeinek elszámolása	38., 39., 45., 48.			x	x	Igazoló dokumentum	x	x
5 3	Egyéb szolgáltatások költségei										
5 3 1	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illet	Előfordulás									
		növ.	Illeték, illetékbejelölés elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Hatósági, engedélyezési díjak elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Kamarai hozzájárulás elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Élelmiszerlánc-felügyeleti díj elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Agrárkamrai hozzájárulás elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
5 3 2	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	Előfordulás									
		növ.	Bankköltség elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Egyéb banki költségek (pl. hitelbírálati díj) elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Bankgarancia díjának elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
5 3 3	Biztosítási díj	Előfordulás									
		növ.	Vagyonbiztosítás elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Gépkocsi kötelező felelősségbiztosításának elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Casco biztosítás elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Felelősségbiztosítás elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Baleseti-, utasbiztosítás elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Aruval kapcsolatos biztosítás elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Baleseti adó elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
		növ.	Egyéb biztosítások elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
5 3 4	Költségként elszámolandó adók, járulékok, t	Előfordulás									
		növ.	Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíjak elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
5 3 9	Különbéle egyéb költségek	Karton									
		növ.	Kezességvállalás költségének elszámolása	38., 39., 45., 48.				x	Igazoló dokumentum	x	x
5 4	Bérek költség	Bérszámf.									
		növ.	Főfoglalkozású dolgozók bruttó bérek költségének elszámolása	471.				x	Bérszámfejtés		
		növ.	Nem főfoglalkozású dolgozók bruttó bérek költségének elszámolása	471.				x	Bérszámfejtés		
		növ.	Egyéb bruttó bérek (prémium, jutalom) – dolgozók bérek költségének elszámolása	471.				x	Bérszámfejtés		
		növ.	Természetes személy tag közreműködésének ellenértéke	471.				x	Bérszámfejtés		
		növ.	Megbízási díjak bérek költségének elszámolása	471.				x	Bérszámfejtés		
		növ.	Egyszerűsített foglalkoztatás díja, alkalmi munkavállalói díj elszámolása	471.				x	Bérszámfejtés		
5 5	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Előfordulás									
	Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések										
		növ.	Adott költségtérítések (lakhatási, utazási stb.) elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Saját gépkocsi használat költségeinek elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Napidíjak elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Betegszabadság elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Munkáltatót terhelő táppénz, táppénzkiegészítés elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Határozat	x	x
		növ.	Munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleseti, élet- és nyugdíjbiztosítás elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Csoportos biztosítás elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Csoportos személyszállítás elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Végkielégítés, a korengedményes nyugdíj igénybevételéhez munkáltatói hozzájárulás elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Találmányi díj, újítási díj, szabadalom vételára és hasznosítási díja, illetve hasznosítási díja, illetve az ezekhez fizetett közreműködői díj, munkavállalóknak kifizetett szerzői jogvédelmet élvező munkadíjak elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
	Béren kívüli juttatások										
		növ.	Üzleti vendéglátás költségének elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Üzleti ajándék költségének elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Tárgyjutalmak költségének elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Segélyek elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	Természetbeni juttatás összegének elszámolása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	– Szép-kártya	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	– Étkezési utalvány (Erzsébet-utalvány)	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	– Helyi utazási bérlet juttatása	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	– Iskolakezdési támogatás	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x
		növ.	– Iskolarendszerű képzés	36., 38., 39., 45., 48.				x	Megállapodás	x	x

Számlelend 1. sz. melléklete

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési								
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.				
8 1 1	Anyagok értéke – ráfordítás	Zárlat													
		növ.	Anyagköltség átvezetése	591.						x		Belső automatizmus			
		csökk.				Éves zárlat keretében az anyagok értéke ráfordítás átvezetése az adózott eredmény javára	419.			x		Belső automatizmus			
8 1 2	Igénybe vett szolgáltatások értéke – ráfordítás	Zárlat													
			Igénybe vett szolgáltatások értékének átvezetése	591.						x		Belső automatizmus			
						Éves zárlat keretében az igénybe vett szolgáltatások értéke ráfordítás átvezetése az adózott eredmény javára	419.			x		Belső automatizmus			
8 1 3	Egyéb szolgáltatások értéke – ráfordítás	Zárlat													
			Egyéb szolgáltatások értékének átvezetése	591.						x		Belső automatizmus			
						Éves zárlat keretében az egyéb szolgáltatások értéke ráfordítás átvezetése az adózott eredmény javára	419.			x		Belső automatizmus			
8 1 4	Eladott áruk beszerzési értéke	Raktári elsz.													
		növ.	Az áruk beszerzési értékének elszámolása abban az esetben, ha a gazdálkodó a számviteli politikában úgy dönt, hogy az áruk a beszerzéssel egyidejűleg ráfordításként kerülnek elszámolásra	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Külföldről beszerzett áruk beszerzéséhez járulékosan közvetlenül kapcsolódó díjak, úgy mint vám, környezetvédelmi termékadj elszámolása	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az áruk raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási díjak elszámolása	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az áruk beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó adók és adójellegű tételek elszámolása	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az áruk beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó bizományi díjak elszámolása	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az árukhoz közvetlenül kapcsolódó díjak elszámolása, mint: – illeték [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere) után járó], – az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó, – a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, – az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékadj, szakértői díj), – a vásárolt vételi opció díja	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az áruk beszerzéséhez kapcsolódó felárak elszámolása	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az eladott áruk beszerzési értékének elszámolása abban az esetben, ha a gazdálkodó a számviteli politikában úgy dönt, hogy az áruk beszerzéskor a készletek közé kerülnek, s a valós értékesítésnek megfelelően kerülnek ráfordításként elszámolásra	45..							x	Igazoló dokumentum			
		csökk.				Az áruk beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó engedmények elszámolása	45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
						Abban az esetben, ha az áruk a beszerzéskor ráfordításként kerülnek elszámolásra, akkor – a beszámolási időszak közbeni vagy végi – fordulónapra vonatkozóan a tényleges fogyasztás figyelembevételével az el nem adott áruk beszerzési értékének átvezetése a készletek közé	26..				x	Igazoló dokumentum			
8 1 5	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Egyedi nyilv.													
		növ.	Az eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzési értékének elszámolása abban az esetben, ha a gazdálkodó a számviteli politikában úgy dönt, hogy az áruk a beszerzéssel egyidejűleg ráfordításként kerülnek elszámolásra	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Külföldről beszerzett, eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzéséhez járulékosan közvetlenül kapcsolódó díjak, úgy mint vám, környezetvédelmi termékadj elszámolása	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó adók és adójellegű tételek elszámolása	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó bizományi díjak elszámolása	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az eladott (közvetített) szolgáltatásokhoz közvetlenül kapcsolódó díjak elszámolása, mint: – illeték [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere) után járó], – az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó, – a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, – az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékadj, szakértői díj), – a vásárolt vételi opció díja	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzéséhez kapcsolódó felárak elszámolása	45..						x	x	Igazoló dokumentum	x	x	
		növ.	Az eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzési értékének elszámolása abban az esetben, ha a gazdálkodó a számviteli politikában úgy dönt, hogy az eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzéskor a készletek közé kerülnek, s a valós értékesítésnek megfelelően kerülnek ráfordításként elszámolásra	45..							x	Igazoló dokumentum			
		csökk.				Az eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó engedmények elszámolása	45..			x	x	Igazoló dokumentum	x	x	

Számla száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési					
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.	
		növ.	Az üzleti évben céltartalékképzés a várható kötelezettségekre	421.				x		Határozat		
		növ.	Az üzleti évben céltartalékképzés a jövőbeni költségekre	422.				x		Határozat		
		növ.	Az üzleti évben céltartalékképzés egyéb címen	423.				x		Határozat		
8 6 6	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	Egyedi nyilv.										
		növ.	Készletek – elszámolt értékvesztés elszámolása	2..9				x		Határozat		
		növ.	Követelések – képzett értékvesztés elszámolása	319., 329., 339., 349., 359., 369.				x		Határozat		
		növ.	Immateriális javakra terven felüli értékcsökkenés elszámolása	118				x		Határozat		
		növ.	Tárgyi eszközökre terven felüli értékcsökkenés elszámolása	128 138 148				x		Határozat		
8 6 7	Adók, illetékek, hozzájárulások	Egyedi nyilv.										
		növ.	Az államháztartás egyes alrendszereivel elszámolt, a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévire bevallott, fizetett, illetve fizetendő összege – központi kormányzat felé – elkülönített állami pénzalapok felé – társadalombiztosítási költségvetés felé	46..				x		Bevallás	x	
		növ.	Az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival, pénzügyi forrásaival szemben elszámolt, a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévire bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegeinek elszámolása	47..								
		növ.	Költségvetéssel szembeni adók, illetékek elszámolása	46..				x		Bevallás	x	
		növ.	Nemzeti kulturális járulék elszámolása	46..				x		Bevallás	x	
		növ.	Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások elszámolása	46..				x		Bevallás	x	
		növ.	Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó elszámolása	46..				x		Bevallás	x	
		növ.	A anyagok, áruk, szolgáltatások beszerzésével kapcsolatosan a termék, szolgáltatás beszerzési árába bele nem tartozó általános forgalmi adó elszámolása (pl. arányosítás alapján)	46..						Bevallás		
		növ.	Turisztikai hozzájárulás elszámolása	46..				x		Bevallás	x	
		növ.	Bányajáradék elszámolása	46..				x		Bevallás	x	
		növ.	Innovációs járulék elszámolása	46..				x		Bevallás	x	
		növ.	Környezetterhelési díj NAV-elszámolása	46..				x		Bevallás	x	
		növ.	Környezetvédelmi termékdíj elszámolása	46..				x		Bevallás	x	
		növ.	Az államháztartás egyes alrendszereivel elszámolt, a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévire bevallott, fizetett, illetve fizetendő összege – központi kormányzat felé – elkülönített állami pénzalapok felé – helyi önkormányzatok felé – társadalombiztosítási költségvetés felé									
		növ.	Helyi iparüzési adó elszámolása	469.				x		Bevallás	x	
		növ.	Kommunális adók elszámolása	469.				x		Bevallás	x	
		növ.	Idegenforgalmi adó elszámolása	469.				x		Bevallás	x	
		növ.	Ingtalanadó elszámolása	469.				x		Bevallás	x	
		növ.	Gépjárműadó elszámolása	469.				x		Bevallás	x	
		növ.	Eljárási illetékek elszámolása	469.				x		Bevallás	x	
		növ.	Készenléti pótlék és mulasztási bírság elszámolása	469.				x		Bevallás	x	
		növ.	Egyéb helyi adók elszámolása	469.				x		Bevallás	x	
8 6 8	Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások	Egyedi nyilv.										
		növ.	Tartozásátvállalás szerződés szerinti összegének elszámolása	43.–47..				x		Igazoló dokumentum		
		növ.	Térítés nélkül átadott (részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő) eszköz nyilvántartási értékének az elszámolása	11.–15..				x		Igazoló dokumentum		
		növ.	Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékének az elszámolása	2..				x		Igazoló dokumentum		
		növ.	Visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök elszámolása	38..				x		Igazoló dokumentum		
		növ.	Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összegének elszámolása	38., 47..				x		Igazoló dokumentum		
		növ.	Gazdasági társaság tulajdonosánál a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értéke és a létesítő okiratban meghatározott értéke különbözetének elszámolása, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több (apportálás veszteséggel)	1..., 2..., 3...				x		Igazoló dokumentum		
8 6 9	Különféle egyéb ráfordítások	Egyedi nyilv.										
		növ.	Behajthatatlan követelés adott üzleti évben leírt összegének elszámolása (hitelezési veszteség)	31.–36..				x		Igazoló dokumentum		
		növ.	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értékének elszámolása	11..				x		Igazoló dokumentum		

Száma	Számleírás, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési				
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.
		növ.	Hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, állományból kivezetett, vásárolt és saját termelésű készletek könyv szerinti értékének elszámolása	2...				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének elszámolása	26..				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	Pénztárosnak fel nem róható okból keletkezett pénzeszközhányok elszámolása					x	Igazoló dokumentum		
		növ.	Behajthatatlan követelés leírt összegének elszámolása	31...-36..				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	Kapcsolt féllel szemben fennálló követelés elengedésének elszámolása	32..				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	Jelentős tulajdoni részesedésű és egyéb részesedési viszonyban lévő féllel szemben fennálló követelés elengedésének elszámolása	33., 34..				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	Nem számlázott szállítások esetén a tényleges és a kalkulált beszerzési érték közötti nem jelentős különbözet elszámolása	45..				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	Vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékének elszámolása	1..., 2..., 3...				x	Igazoló dokumentum		
8 7	Pénzügyi műveletek ráfordításai										
8 7 1	Tartós részesedésekből származó ráfordítás	Egyedi nyilv.									
		növ.	A befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet elszámolása	37..				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értéke és a létesítő okiratban meghatározott értéke közötti különbözet elszámolása, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb	17..., 37..				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszer törlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értéke és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értéke különbözetének elszámolása, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb	3...				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	A z átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értéke közötti különbözet elszámolása, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál)	3...				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	A z átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagjánál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értéke és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke értéke (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke) különbözetének elszámolása, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb	3...				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	A tulajdonosnál (a tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értéke és névértéke fejében átvett eszközök értéke különbözetének elszámolása, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb	3...				x	Igazoló dokumentum		
		növ.	A térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékének elszámolása	17..				x	Igazoló dokumentum		
8 7 2	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	Egyedi nyilv.									
		növ.	A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet elszámolása az értékesítéskor, illetve a beváltáskor	17..				x	Igazoló dokumentum		

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési						
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szála	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.		
			A vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt – utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéknek elszámolása (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik)	31..				x					
			A – teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott – vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során – utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékének elszámolása (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik)	31..				x					
			Az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkor piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi meghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékének elszámolása (a helyesbítés a visszavétel időpontjára vonatkozik)	31..				x					
			A vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékének elszámolása (a helyesbítés, a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik)	31..				x					
			Szerződés elszámolási egysége szerint elszámolási korrekció	39.., 48..				x	x		Projektre vonatkozó szerződés		
9 6	Egyéb bevételek												
9 6 1	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszköz T.e.-anal.												
						Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva) származó bevétel elszámolása az értékesítéskor, az átadáskor	31..	x					
						Az immateriális jószág, a tárgyi eszköz csereügylete esetén az eszköz átadásából származó bevétel elszámolása	31..	x	x		Szerződés		
9 6 2	Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések	Köv. analitika				Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értékének elszámolása	31..–36..		x		Szerződés		
9 6 3	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg reális követelések	Egyedi nyilv.				A biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeg elszámolása	38..		x		Igazoló dokumentum	x	x
						Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések címén kapott összeg elszámolása	38..		x		Igazoló dokumentum	x	x
						Behajthatatlannak minősített és ezen a jogcímen leírt követelésekre kapott összegek elszámolása	38..		x		Igazoló dokumentum	x	x
						Értékesített tárgyi eszköz általános forgalmi adójának visszairásából származó bevétel elszámolása abban az esetben, ha a levonható adó összegét meghatározó tényezők a tárgyi eszköz rendeltetészerű használatbavételének időpontjához képest jelentősen megváltoznak	466.		x		Számítás		
						Külföldi adóhatóság által visszatérített összeg elszámolása	38..		x		Igazoló dokumentum	x	
						Követelések nem időben történő megfizetéséből eredő befolyt behajtási költségátalány elszámolása	38..		x		Igazoló dokumentum	x	x
						A követelés eredeti jogosultjánál – ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg elszámolása	38..		x		Igazoló dokumentum	x	x
						A nyereség jellegű kerekítési különbözet elszámolása	1..., 2..., 3..., 4...		x		Igazoló dokumentum		
9 6 4	Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – engedmény	Egyedi nyilv.											
						Az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegének elszámolása, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény – általános forgalmi adóval csökkentett – összegét is	38.., 47..		x		Elszámolás	x	x
9 6 5	Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)	Egyedi nyilv.											
9 6 5 1	Az előző üzleti év(ek)ben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználásának elszámolása					Az előző üzleti év(ek)ben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználásának elszámolása	421.		x		Határozat		
9 6 5 2	Az előző üzleti év(ek)ben a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználásának elszámolása					Az előző üzleti év(ek)ben a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználásának elszámolása	422.		x		Határozat		

2022.04.13

Számclarend 1. sz. melléklete

Pécsi Tudományegyetem

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Számla száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési						
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.		
9 6 5 3						Az előző üzleti év(ek)ben egyéb címen képzett céltartalék felhasználásának elszámolása	423.		x	Határozat			
9 6 6	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	Egyedi nyilv.											
9 6 6 1						A készletekre elszámolt értékvesztések visszaírt összegeinek elszámolása	2..9		x	Határozat			
9 6 6 2						A követelésekre elszámolt értékvesztések visszaírt összegeinek az elszámolása	319., 329., 339., 349., 359., 369.		x	Határozat			
9 6 6 3						Az immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése visszaírt összegének az elszámolása	11..8		x	Határozat			
9 6 6 4						A tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése visszaírt összegének az elszámolása	12..8, 13..8, 14..8		x	Határozat			
9 6 7	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	Egyedi nyilv.											
						A visszafizetési kötelezettség nélkül, nem fejlesztési célra kapott támogatás elszámolása (költségek ellentételezésére kapott támogatás elszámolása)	38..		x	Szerződés	x	x	
						Önkormányzati és különböző alapokból kapott támogatások elszámolása	38..		x	Szerződés	x	x	
						Munkaügyi központtól kapott támogatások elszámolása	38..		x	Szerződés	x		
						TB-kifizetőhely által nyújtott költségtérítés elszámolása (1% annak a megtérítése, hogy a gazdálkodó átvállalja a kifizetésekkel kapcsolatos adminisztratív feladatok egy részét)	471..		x	Bérszámfejtés			
						Más gazdálkodótól, illetve a gazdálkodó tulajdonosától kapott támogatások, juttatások elszámolása	38..		x	Szerződés	x	x	
						Fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegének elszámolása	38..		x	Szerződés	x		
						Halasztott bevételek visszavezetésének elszámolása	483..		x	Számítás			
						Kapott támogatásra előleg elszámolása	96..		x	Igazoló dokumentum			
						Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolásának elszámolása (passzíválás) annak érdekében, hogy a támogatás az adott eszköz költségként történő megjelenésének ütemében kerüljön a bevételek között elszámolásra	483.		x	Számítás			
9 6 8	Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek												
						Térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékének elszámolása	1..., 2..., 3..., 5...	x	x	Szerződés			
						Térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci értékének elszámolása (ha jogszabály eltérően rendelkezik, akkor a jogszabályban meghatározott érték elszámolása)	2..., 5...	x	x	Szerződés			
						Leltári többlet elszámolása – alapvetően a gazdálkodónál elszámolási problémára utaló különbözet	1..., 2...		x	Leltárkiértékelés			
						Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének elszámolása	2...		x	Leltárkiértékelés			
						Fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök piaci értékének az elszámolása	11., 12., 13., 14., 15., 16..		x	Igazoló dokumentum			
						Elengedett kötelezettség elszámolása (ide tartozik a tagi kölcsönről való lemondás is), amely nem minősül beszerzett eszközhöz kapcsolódó vagyonnövekménynek	43.–47..		x	Igazoló dokumentum			
						Véglegesen átvett pénzeszközök elszámolása	38..		x	Szerződés	x	x	
						Elévült kötelezettségek összegének elszámolása	43.–47..		x	Igazoló dokumentum			
						Az elengedett kötelezettség összegének az elszámolása akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik. Az elszámolás legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig számolható így el. Az elszámolás passzív időbeli elhatárolással kerül elosztásra azokra az évekre, amelyben az adott eszközre költséget (értékcsökkenést) számolnak el.	43.–47..		x	Igazoló dokumentum			
						Halasztott bevételek visszavezetésének elszámolása	483.		x	Számítás			
						Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása	391.		x	Igazoló dokumentum			
						A vagyonnövekménnyel járó olyan bevételek elhatárolásának elszámolása (passzíválás), amelyek felhasználása nem csak az adott üzleti évet érinti, annak érdekében, hogy az adott eszköz költségként történő megjelenésének ütemében kerüljenek a bevételek elszámolásra	483.		x	Számítás			
						Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása	391.		x	Igazoló dokumentum			
9 6 9	Különféle egyéb bevételek												
						SZÉP-kártya visszatérítés elszámolása a munkáltatónál, akihez a fel nem használt juttatás visszautalásra kerül	384.				x		
						A halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben elszámolt összeg elszámolása	483.		x	Számítás			

2022.04.13

Számmlarend 1. sz. melléklete

Pécsi Tudományegyetem

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Száma	Számle neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési					
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szála	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.	
						Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékének elszámolása a követelés átruházásakor	44..-47..		x	Szerződés		
						A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értéke és a létesítő okiratban meghatározott értéke különbözetének elszámolása, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több	36..		x	Alapító okirat		
						A vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékének elszámolása	36..		x	Szerződés		
						A vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegének elszámolása	36..		x	Szerződés		
						A tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegének, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegének elszámolása, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik	43..-47..		x	Szerződés		
9 7	Pénzügyi műveletek bevételei											
9 7 1	Kapott (járó) osztalék és részesedés	Egyedi nyilv.										
						Kapott (járó) osztalék és részesedés a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó összeg (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot, valamint a bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelőnek kifizetett, illetve járó hozamot is), amennyiben az a mérlegfordulónapig ismertté vált	38..					x
9 7 2	Tartós részesedések bevételei, árfolyamnyer	Egyedi nyilv.										
						A befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözet elszámolása	36..		x	Szerződés		
						A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több	36..		x	Szerződés		
						A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszerörzési 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 különbözete, amennyiben a kapott eszközök értéke a több	36..		x	Szerződés		
						Az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözete, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál)	36..		x	Szerződés		
						Az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözete, amennyiben a saját tőke értéke a több						
						A tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözete, amennyiben az átvett eszközök értéke a több			x	Szerződés		
9 7 3	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfoly	Egyedi nyilv.										
						A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összege, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegének elszámolása	19..		x	Elszámolás		

Szla száma	Számmla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel		Könyvelési					
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szla	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.	
					A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összege, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozam, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázati kealap-jegyek után kapott hozam összege – forgatási célú befektetés esetén a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni	18., 38..		x	Elszámolás		x	
					Pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegének elszámolása	31., 38..		x	Szerződés		x	
					A tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeg elszámolása	18..		x	Elszámolás			
					A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor	18..		x	Elszámolás			
					A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több	36..		x	Alapító okirat			
9 7 4	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű	Egyedi nyilv.										
					A forgóeszközök között kimutatott, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összege, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegének elszámolása	36., 37., 38..		x	Elszámolás		x	
					A forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összege, valamint a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek hozamának elszámolása	38..		x	Elszámolás		x	
					A forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összegnek az elszámolása	391.		x	Elszámolás			
					A pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetének az elszámolása	36..		x	Elszámolás			
					A valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követeléseként kimutatott vételára és kötelezettségként kimutatott viszonteladási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe adott értékpapír után járó kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatbevétel elszámolása	36..		x	Elszámolás			
					Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek csökkentő tételeként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét	38..		x	Elszámolás		x	
9 7 5	Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi befektetések	Egyedi nyilv.										
					A forgóeszközök között kimutatott, tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözet (árfolyamnyereség) elszámolása	36., 37., 38		x	Elszámolás		x	
					A forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözet (árfolyamnyereség) elszámolása az értékesítéskor	36., 37., 39		x	Elszámolás		x	
					A forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti – nyereségjellegű – különbözet (árfolyamnyereség) elszámolása	36., 37., 40		x	Elszámolás		x	
9 7 6	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség	Egyedi nyilv.										
					A diszkont értékpapír beváltásakor a kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti – nyereségjellegű – különbözet elszámolása	36., 37., 40		x	Elszámolás		x	
					A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti – nyereségjellegű – különbözet elszámolása	36., 37., 40		x	Elszámolás		x	
9 7 7	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek	Egyedi nyilv.										
					A deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereség, valamint a külföldi pénzügyi eszközök értékeléséhez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereség elszámolása	389.		x	Elszámolás			
					A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközök értékeléséhez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereség elszámolása							

2022.04.13

Számmlarend 1. sz. melléklete

Pécsi Tudományegyetem

A számlacsoportok tagozódása, jellemzően előforduló gazdasági eseményei, számlaösszefüggései, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Számla száma	Számla neve, illetve tartalma	Analitika	Tartozik		Követel			Könyvelési			
			Jogcíme	Ellenszámla	Jogcíme	Ellenszámla	Szála	K.f.a.	Könyvelési feladás alapbizonylata	Bank	Pt.
					A névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti – nyereségjellegű – különbözetből az időbelileg elhatárolt összeg elszámolása	391..		x	Elszámolás		
			A névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti – nyereségjellegű – különbözet korábban időbelileg elhatárolt összege megszüntetésének elszámolása			391..		x	Elszámolás		
					A kiírt opcióért kapott opciós díj elszámolása	38..		x	Elszámolás	x	
9 7 8	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek	Egyedi nyilv.									
					A vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegének elszámolása	36..		x	Elszámolás		
					A vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – nyereségjellegű – különbözet elszámolása	36..		x	Elszámolás		
9 7 9	Egyéb pénzügyi bevételek	Egyedi nyilv.									
					A szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegének elszámolása (skontó)	45..		x	Szerződés		
					A közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre – a tárgyévvel kapcsolatosan – átkerült összegének, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség – a tárgyévvel kapcsolatosan – átvett (járó) összegének elszámolása	38..		x	Elszámolás	x	
					Az egyesülésnél a működés költségeinek – a tárgyévvel kapcsolatosan – az egyesülés tagjaira átkerült összegének elszámolása	38..		x	Elszámolás	x	