

## **Magyar Motorsport Szövetség**

1146 Budapest, Istvánmezei út 1-3.

Adószám : 18157107 -2-42

Nyilvántartási szám: 01-03-357/1 08

# SZÁMLAREND 2021.

Budapest, 2021.01.01

Hatályba helyezte a civil szervezet nevében:



.....  
**Hermann Henrik**  
**elnök**

## Tartalom

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

## Bevezető

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

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

### Alkalmazott jogszabály(ok):

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

A számlarend a következőket tartalmazza:

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

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

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

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

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

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

A Szervezet a Számviteli tv. 160 §-a alapján kialakította a számlakeretét (számlatükrét), mely

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

A bizonylati rend a számviteli politika 1. számú mellékletét képezi. Az analitikus nyilvántartás adatait minden év végén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött, leltárral alátámasztott analitikára kell helyesbíteni.

## **Nyilvántartási számlák**

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

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

## **Befektetett eszközök**

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

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

Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a

mérlegfordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé. [Számviteli tv. 23. § (5) bek.]

A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- az eszköz megnevezése,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- szállító neve és címe (székhelye),
- a beszerzés vagy az előállítás időpontja, az aktiválás, illetve felújítás időpontja,
- hasznos élettartam megjelölése,
- az eszköz bekerülési értéke és ennek változásai,
- a várható maradványérték és az ezzel csökkentett bruttó érték,
- terv szerinti értékcsökkenésre vonatkozó adatok: elszámolás módja, leírási kulcs, illetve ezek változása és a változás időpontja,
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszaírásának jogcíme, időpontja,
- értékcorrekciókra vonatkozó adatok,
- a teljes leírás időpontja,

## 1. Immateriális javak

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

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

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

113. *Vagyoni értékű jogok*

114. *Szellemi termékek*

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

119. *Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

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

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

*Terven felüli értékcsökkenés visszairása: T118 – K966*

A csökkenések jogcím szerint:

*Terv szerinti értékcsökkenés: T571 – K119*

*Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K118*

*Értékesítés: T861 – K113/114*

## **2. Tárgyi eszközök**

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

A gyakorlatban a MAMS eszközei között műszaki és egyéb berendezések szerepelnek.

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

*143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések*

*148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

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

*161. Befejezetlen beruházások)*

*162. Felújítások*

### A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Beruházás: T161 – K381/384/455*

*Felújítás: T162 – K381/384/455*

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

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

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

A csökkenések jogcím szerint:

*Terv szerinti értékcsökkenés: T57 – K129/149*

*Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K128/148*

*Értékesítés: T861 – K123/143*

*Térítés nélküli átadás: T868 – K123/143*

## **3. Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A kezelt vagyona szóló tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni. [Számviteli tv. 27. § (1) bek.]

*A Szervezetnek nincsenek befektetett pénzügyi eszközei.*

## **Készletek**

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

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

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

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

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

*A MAMS sem olyan jellegű termelő, sem olyan jellegű kereskedelmi tevékenységet nem folytat, amelyben készletgazdálkodás merülne fel. A mérlegkészítésnél így általában nincs olyan eszköz, amelyet a készletek között kellene nyilvántartásba venni és értékelni. Ha azonban év közben felmerülnek a folyó tevékenységhez használt készletek, leginkább valamilyen anyag készlet, akkor kiegészítésre kerül a számlarend.*

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

A 3. számlaosztály (Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások) tartalmazza a készletek kivételével a forgóeszközök (a pénzeszközök, az értékpapírok, a vevőkkel, az adósokkal, a munkavállalókkal és a tagokkal, az állami költségvetéssel és az egyéb szervezetekkel szembeni követelések), továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit.

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez,

kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékfelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is. [Számviteli tv. 29. § (1) bek.]

## **1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)**

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

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

*311-313      Belföldi követelések*

A kapcsolódó (legjellemzőbb, vagy esetileg előforduló) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

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

*Kapcsolódó áfa: T311 – K467*

Csökkenések jogcím szerint:

*Vevő követelés pénzügyi teljesítése: T384 – K311*

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

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



## 2. Adott előlegek

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

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

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget. [Számviteli tv. 26. § (8) bek.]

A MAMS működésében nem jellemző az előleg kiadás.

A Szervezet az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):  
351-352. *adott előlegek*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Előleg kifizetése: T35/354 – K38*

Csökkenések jogcím szerint:

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

A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

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

## 3. Pénzeszközök

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

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

381. *Pénztár*

384. *Elszámolási betétszámla*

389. *Átvezetési számla*

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

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Készpénzes értékesítés: T381,382 – K961*

*Készpénzfelvétel bankból: T31,382 – K389*

*Készpénz befizetés bankba: T384-386 – K389*

*Vevőkövetelés kiegyenlítése: T384-386 – K311*

*Bankszámlák közti mozgás T384-386 -K389*

Csökkenések jogcím szerint:

*Készpénzfelvétel bankból: T389 – K384*

*Készpénzbefizetés pénztárból: T389 – K381*

*Elszámolási betétből elkülönítés: T389 – K384*

*Bankszámlák közti mozgás T389 -384-386*

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

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

#### **4. Aktív időbeli elhatárolások**

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. [Számviteli tv. 32. § (1) bek.]

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen - a Számviteli tv. 72. § (2)-(4a) bekezdése és 73. §-a alapján - elszámolt nettó árbevételt. [Számviteli tv. 32. § (8) bek.]

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

391. *Bevételek aktív időbeli elhatárolása*

392. *Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Bevételek aktív időbeli elhatárolása: T391 – K9*

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

Csökkenések jogcím szerint:

*Bevételek aktív időbeli elhatárolás feloldása: T9 – K391*

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

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

## **Források**

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

### **1. Saját tőke**

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

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

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

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

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

411. *Induló tőke*

412. *Tőketartalék*

- 413. *Eredménytartalék*
- 419. *Tárgyévi eredmény*
  - 4191. *Alaptevékenység tárgyévi eredménye*
  - 4192. *Vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

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

*Tőkeváltozás növekedése (nyereség): T419 – K412*

Csökkenések jogcím szerint:

*Tőkeváltozás csökkenése (veszteség): T412 – K419*

## **2. Rövid lejáratú kötelezettségek**

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

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell).

A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, adó és adó jellegű fizetési kötelezettségek, stb.

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

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

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Tárgyi eszköz beszerzés: T1 – K454/455*

*Szolgáltatás igénybevétele: T5 – K454*

*Levonható áfa: T466 – K454/455*

*Értékesítéshez kapcsolódó áfa: T31 – K467*

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

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

Csökkenések jogcím szerint:

*Kölcsön visszafizetése: T451 – K38*

*Kötelezettség elengedése: T451 – K968*

*Szállító kiegyenlítése: T454/455 – K38*

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

A MAMS működésében az ÁFA szerepe nem általános. A MAMS mint civil szervezet, aki a civil tv., és a sport tv. értelmében olyan célszerűtí/közhasznú tevékenységet végez melynek áfajogi besorolása a közérdekű vagy egyéb speciális jellegű tevékenység, mely tárgyi adómentes. Így költségeit bruttó elszámolási móddal rögzíti könyveiben.

Mivel közhasznú tevékenységének fedezetére joga van bizonyos keretek között vállalkozási tevékenységet végezni, így ezen esetekben kiállított tételek áfa tartalma befizetési kötelezettség alá esik, illetve bizonyíthatóan ezzel szemben felmerülő költségek áfa tartalma levonásba helyezhető.

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

- a szállító adatai,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kapcsolódó szerződés adatai,
- a kapcsolódó számla adatai (sorszám, teljesítés, kiállítás és esedékesség időpontja),
- az áfa mértéke és összege,
- pénzügyi teljesítés időpontja és összege,
- kötelezettséget csökkentő tételek,
- alkalmazott árfolyamok (ha van).

Az adókötelezettségek analitikus nyilvántartásának tartalma (jogcímenként):

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

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

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni

időszak árbevételét, bevételét képezi,

b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,

c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,

d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát. [Számviteli tv. 44. § (1) bek.]

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen - a Számviteli tv. 72. § (2)-(4a) bekezdése és a 73. §-a alapján - elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét. [Számviteli tv. 44. § (7) bek.]

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

481. *Bevételek passzív időbeli elhatárolása*

482. *Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

*Bevételek passzív időbeli elhatárolása: T9 – K481*

*Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: T5 – K482*

Csökkenések jogcím szerint:

*Bevételek aktív időbeli elhatárolás feloldása: T481 – K9*

*Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás feloldása: T482 – K5*

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

## **Évi mérlegszámlák**

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

Nyitó tételek elszámolása:

*Eszközök: T 1/2/3 – K 491*

*Források: T 491 – K 4*

Záró tételek elszámolása:

*Eszközök: T 492 – K 1/2/3*

*Források: T 4 – K 492*

## **Költségek**

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

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

*A növekedések jogcím szerint:*

*Anyagköltség: T51 – K38/45*

*Igénybe vett szolgáltatások: T52 – K38/45*

*Egyéb szolgáltatások költségei: T53 – K38/45*

*Személyi jellegű egyéb kifizetések: T55 – K38*

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

*Csökkenések jogcím szerint:*

*Utólag kapott engedmény: T454 – K51/52*

### **1. Anyagköltség**

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, kell kimutatni.

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

*511. Vásárolt anyagok költségei (alapanyagköltség)*

*512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei*

*513. Egyéb anyagköltség*

### **2. Igénybe vett szolgáltatások**

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is

magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni. [Számviteli tv. 78. § (3) bek.]

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

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

### **3. Egyéb szolgáltatások**

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot), biztosítási díjat kell kimutatni.

A MAMS speciális tevékenységéből adódó, a sporteseményekhez kapcsolódó költségeket az 538 és 539-es költség számlákon kell rögzíteni.

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

- 531. *Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek*
- 532. *Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak*
- 533. *Biztosítási díj*
- 538. *Versenyekkel kapcsolatos költségek*
- 539. *Versenyekkel kapcsolatos egyéb költségek*

### **4. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is. [Számviteli tv. 79. § (3) bek.]

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

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

- 551 *Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések*
- 552 *Jóléti és kulturális költségek*
- 553 *Reprezentációs költségek*



## **5. Értécsökkenés**

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

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

571. *Terv szerinti értécsökkenési leírás*

572. *Használatba vételkor egy összegben elszámolt értécsökkenési leírás*

## **6. Költségnem átvezetési számla**

Technikai jellegű számla, minden 5-ös költség számla K párja az 59-es. Év végén ebből a számlacsoportból kell átvezetni a költségeket.

## **Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások**

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

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

## 1. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak. [Számviteli tv. 86. § (1) bek.]

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

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

- 861. *Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke*
- 864. *Adott támogatások*
- 866. *Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés*
- 867. *Adók, illetékek, hozzájárulások*
- 869. *Különféle egyéb ráfordítások*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

*A növekedések jogcím szerint:*

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

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

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

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

*Támogatásnyújtás: T864 – K38*

*Csökkenések jogcím szerint:*

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

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

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

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

## 2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök, a bankbetétek értékvesztése. [Számviteli tv. 83. § (3) bek.]

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

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

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

*A növekedések jogcím szerint:*

*Kamatfizetés: T873 – K38*

*Árfolyamveszteség elszámolása: T876 – K389*

## **Értékesítés árbevétele és bevételek**

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

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

*911. Vállalkozói tevékenység árbevétele*

*912. Közhasznú tevékenységből származó bevétel*

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

### **1. Egyéb bevételek**

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

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

*961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele*

*966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli écs*

*967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások*

*9671. Működési támogatások*

*9675. Személyi Jövedelemadó 1%*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

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

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

*Kapott támogatás: T38 – K967*

### **2. Pénzügyi műveletek bevételei**

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

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

974 *Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*

976 *Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége*

979 *Különféle pénzügyi műveletek egyéb bevételei*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Kapott kamat: T38 – K974

Árfolyamnyereség: T389 – K976

## ***Melléklet Számlatükör 2020.***

A MAMS számlatükör tartalmaz olyan számlákat is melyek a szoftver használat kezdetekor, vagy korábbi években használt azonosító, de jelenleg nincs használatban.

<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>1</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>
<b>11</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>
<b>111</b>	<b>Alapítás-átszervezés aktivált értéke</b>
<b>112</b>	<b>Kísérleti fejlesztés aktivált értéke</b>
<b>113</b>	<b>Vagyoni értékű jogok</b>
<b>114</b>	<b>Szellemi termékek</b>
<b>115</b>	<b>Üzleti vagy cégérték</b>
<b>117</b>	<b>Immateriális javak értékhelyesbitése</b>
<b>118</b>	<b>Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása</b>
<b>119</b>	<b>Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése</b>
<b>1191</b>	<b>Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése</b>
<b>1192</b>	<b>Kísérleti fejlesztés aktivált értékének értékcsökkenése</b>
<b>1193</b>	<b>Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése</b>
<b>1194</b>	<b>Szellemi termékek értékcsökkenése</b>
<b>12</b>	<b>INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK</b>
<b>121</b>	<b>Földterület</b>
<b>122</b>	<b>Telek, telkesítés</b>
<b>123</b>	<b>Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok</b>
<b>124</b>	<b>Egyéb építmények</b>
<b>125</b>	<b>Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek</b>
<b>126</b>	<b>Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>

- 127 Ingatlanok értékhelyesbítése
- 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 13 **MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK**
- 131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
- 132 Termelésben közvetlenül részt vevő járművek
- 137 Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
- 138 Műszaki berend., gépek, járművek terv. f. értékcsökk. és visszaírása
- 139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14 **EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK**
- 141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
- 142 Egyéb járművek
- 143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 1431 számítástechnikai eszközök
- 1432 -üres-
- 1439 Egyéb irodai ig. berendezések
- 144 Értékhatár alatti egyéb berendezések
- 147 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 148 Egyéb berend., felsz., járművek terv. f. értékcsökk. és visszaírása
- 149 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökk.
- 1491 Egyéb berendezések terv. sz. écs
- 1492 Egy értékhatár alatti berendezések écs
- 15 **TENYÉSZÁLLATOK**
- 151 Tenyészállatok
- 152 Igásállatok
- 153 Egyéb állatok
- 157 Tenyészállatok értékhelyesbítése

- 158 **Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 159 **Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése**
- 16 **BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**
- 161 **Befejezetlen beruházások**
- 162 **Felújítások**
- 168 **Beruházások terven felüli értékcsökkenése**
- 17 **TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)**
- 171 **Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban**
- 172 **Egyéb tartós részesedés**
- 177 **Részesedések értékhelyesbítése**
- 179 **Részesedések értékvesztése és annak visszairása**
- 1791 **Tartós részesedés értékvesztése és visszairása kapcsolt vállalkozásban**
- 1792 **Egyéb tartós részesedés értékvesztése és visszairása**
- 18 **HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK**
- 181 **Államkötvények**
- 182 **Kapcsolt vállalkozások értékpapírjai**
- 183 **Egyéb vállalkozások értékpapírjai**
- 184 **Tartós diszkontértékpapírok**
- 189 **Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása**
- 19 **TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK**
- 191 **Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban**
- 192 **Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalk.**
- 193 **Egyéb tartósan adott kölcsönök**
- 1931 **Pénzügyi lízing miatti tartós követelések**
- 195 **Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban**
- 196 **Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban**

- 197 Egyéb tartós bankbetétek
- 198 Pénzügyi lízing miatti tartós követelés
- 199 Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése és visszairása
- 1991 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése és visszairása kapcsoltváll-ban
- 1992 Tart. adott kölcs-k év-e és visszaí-a egyéb rész-i visz-ban álló váll.
- 1993 Egyéb tartósan adott kölcsönök értékvesztése és visszairása
- 1995 Tartós bankbet-k év-e és visszaí-a kapcsolt vállalkozásban
- 1996 Tartós bankbetétek év-e és visszaí-a egyéb rész-i visz-ban álló v-ban
- 1997 Egyéb tartós bankbetétek értékvesztése és visszairása
- 2 KÉSZLETEK**
- 21 Nyers- és alapanyagok
- 211 Alapanyagok
- 22 Anyagok
- 221 Segédanyagok
- 222 Üzem- és fűtőanyagok
- 223 Fenntartási anyagok
- 224 Építési anyagok
- 225 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
- 226 Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
- 227 Egyéb anyagok
- 228 Anyagok árkülönbözete
- 229 Anyagok értékvesztése és annak visszairása
- 23 BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK**
- 231 Befejezetlen termelés
- 235 Félkész termékek
- 238 Félkész termékek készletérték-különbözete
- 239 Befejezetlen termelés, félkész termékek értékvesztése és visszairása



- 24 NÖVENDÉK, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK**
- 241 Növendék állatok
- 242 Hízóállatok
- 243 Egyéb állatok
- 246 Bérbe vett állatok
- 248 Állatok készletérték-különbözete
- 249 Állatok értékvesztése és annak visszairása
- 25 KÉSZTERMÉKEK**
- 251 Késztermékek
- 258 Késztermékek készletérték-különbözete
- 259 Késztermékek értékvesztése és annak visszairása
- 26 KERESKEDELMI ÁRUK**
- 261 Áruk beszerzési áron
- 262 Áruk elszámolóáron
- 263 Áruk árkülönbözete
- 264 Áruk eladási áron
- 265 Áruk árrése
- 266 Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
- 267 Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
- 268 Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla
- 269 Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása
- 27 KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK**
- 271 Közvetített szolgáltatások
- 279 Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása
- 28 BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK**
- 281 Betétdíjas göngyölegek
- 288 Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete

- 289 **Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása**
- 3 KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
- 31 KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)**
- 311 **Belföldi követelések (forintban)**
- 312 **Belföldi követelések (devizában)**
- 313 **Belföldi követelések BIZTOSÍTÁS**
- 315 **Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása**
- 316 **Külföldi követelések (forintban)**
- 317 **Külföldi követelések (devizában)**
- 319 **Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása**
- 32 KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN**
- 321 **Követelések az anyavállalattal szemben**
- 322 **Követelések a leányvállalattal szemben**
- 323 **Követelések a közös vezetésű vállalkozással szemben**
- 324 **Követelések a társult vállalkozással szemben**
- 325 **Jegyzett, de még be nem fizetett tőke az anyavállalattól**
- 326 **Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a leányvállalattól**
- 327 **Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a közös vezetésű vállalkozástól**
- 328 **Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a társult vállalkozástól**
- 329 **Kapcsolt vállalk. szembeni követelések értékvesztése és visszairása**
- 33 **Egyéb követelések**
- 331 **Biztosításokkal kapcsolatos követelések**
- 34 VÁLTÓKÖVETELÉSEK**
- 341 **Belföldi váltókövetelések**
- 345 **Kapott költségtérítések**
- 346 **Külföldi váltókövetelések**

- 348 folyószámla rendezés
- 349 Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása
- 35 **ADOTT ELŐLEGEK**
- 351 Adott előlegek
- 352 Egyéb előlegek
- 358 Jegyzett, be nem fiz. tőke részesedési visz. nem lévő vállalkozástól
- 359 Adott előlegek értékvesztése és visszairása
- 3591 Immat.javakra adott előlegek értékvesztése és visszairása
- 3592 Beruházásra adott előleg értékvsztése és visszairása
- 3593 Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszairása
- 36 **EGYÉB KÖVETELÉSEK**
- 361 Munkavállalókkal szembeni követelések
- 3611 Munkavállalóknak folyósított előlegek
- 3612 Előírt tartozások
- 3613 Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
- 362 Költségvetési kiutalási igények
- 3621 Fogyasztói árkiegészítés
- 3622 Termelési árkiegészítés
- 3623 Importtámogatás
- 3624 Exporttámogatás
- 3625 Mezőgazdasági és élelmiszer-ipari exporttámogatás
- 3626 Dotáció
- 3627 Reorganizációs támogatás
- 3628 Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás
- 3629 Egyéb támogatás
- 363 Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 3631 Fogyasztói árkiegészítés teljesítése

- 3632 Termelési árkiegészítés teljesítése
- 3633 Importtámogatás teljesítése
- 3634 Exporttámogatás teljesítése
- 3635 Mezőgazdaági és élelmiszer-ipari exporttámogatás teljesítése
- 3636 Dotáció teljesítése
- 3637 Reorganizációs támogatás teljesítése
- 3638 Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás teljesítése
- 3639 Egyéb támogatás teljesítése
- 36391 MOB
- 364 Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
- 3641 Rövid lejáratú kölcsönök
- 3642 Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
- 365 Vásárolt és kapott követelések
- 3651 Vásárolt belföldi követelések
- 3652 Vásárolt külföldi útján átvett követelések
- 3653 Követelés fejében, csere követelések
- 3654 Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelések
- 3655 Térítés nélkül átvett követelések
- 3658 Egyéb címen kapott követelések
- 366 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
- 367 Határidős, opciós és swapügyletekkel kapcsolatos követelések
- 368 Áfa átvezetési számla
- 3681 Speciális áfa átvezetési számla
- 3682 Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla
- 36821 Áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
- 36822 Évnyitás áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
- 369 Téves és függő és átfutó tételek

- 3691** Függő tételek
- 3692** Téves utalások
- 3693** Biztosítások
- 36932** -üres-
- 37** ÉRTÉKPAPÍROK
- 371** Részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 3711** Részesedés anyavállalatban
- 3712** Részesedés leányvállalatban
- 3713** Részesedés közös vezetésű vállalkozásban
- 3714** Részesedés társult vállalkozásban
- 3719** Kapcsolt vállalk. lévő részesedések értékvesztése és annak visszairása
- 372** Egyéb részesedés
- 3721** Eladásra vásárolt egyéb részesedések
- 3729** Egyéb részesedések értékvesztése és annak visszairása
- 373** Saját részvények, saját üzletrészek
- 3731** Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek
- 3739** Saját részvények, saját üzletrészek értékvesztése
- 374** Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 3741** Eladásra vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 3742** Eladásra vásárolt diszkontértékpapírok
- 3749** Forgatási célú hitelvisz. megtest. értékp. értékveszt. és visszairása
- 38** PÉNZESZKÖZÖK
- 381** Pénztár
- 3811** Forint pénztár
- 382** Valutapénztár
- 3821** Valutapénztár-EURO
- 3822** Valutapénztár-CHF

- 3829 Valutaárfolyam-különbözeti számla**
- 383 Csekkek**
- 384 Elszámolási betétszámla**
- 3841 Elszámolási betétszámla**
- 385 Elkülönített betétszámlák**
- 3851 Kamatozó betétszámlák**
- 3852 Elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból**
- 3853 Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök**
- 3854 Egyéb célra elkülönített pénzeszközök**
- 3855 Lakásépítési betétszámla**
- 3856 Elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök**
- 3857 Lakásépítés úton lévő pénzeszközei**
- 386 Deviza-betétszámla**
- 3861 Belföldön vezetett deviza-betétszámla**
- 3862 Külföldön vezetett deviza-betétszámla**
- 3863 Deviza-törzsbetétszámla**
- 3868 Egyéb deviza-betétszámla**
- 3869 Devizabetétárfolyam-különbözeti számla**
- 387 Bank technikai**
- 3871 Bank technikai**
- 389 Átvezetési számla**
- 3891 Bank pénztár átvezetés**
- 3892 Bank-bank átvezetés**
- 3893 Pénztár-pénztár átvezetés**
- 3899 Átvezetés**
- 39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
- 391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

- 3911 Diszkontértékpapírok időarányos kamatának elhatárolása
- 3912 Értékpapír besz. kapcs. különbözetből az időarányos árfolyamny. elhat.
- 3913 Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
- 392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3921 Értékpapír, részesedés besz. kapcs. biz. díj, vételi opció díj elhat.
- 3922 Többletkötelezettségek elhatárolása
- 3923 Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása
- 393 Halasztott ráfordítások
- 3931 Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása
- 3932 Devizakötelezettségek árfolyamveszteségének elhatárolása
- 399 A követelésjellegű aktív időbeli elhat. értékveszt. és visszaírása
- 3991 Bevételek aktív időbeli elhat-nak értékvesztése
- 3992 Ktg-ek, ráf-k aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése
- 3993 Halasztott ráfordítások értékvesztése
- 4 FORRÁSOK
- 41 SAJÁT TŐKE
- 411 Jegyzett tőke
- 412 Tőketartalék
- 413 Eredménytartalék
- 41311 Előző évek eredménye
- 41312 Előző évek eredménye
- 41312 Eredmény 2012
- 41313 Eredmény 2013
- 41314 Eredmény 2014
- 41315 Eredmény 2015
- 41316 Eredmény 2016
- 41317 Eredmény 2017

**41318 Eredmény 2018**

**41319 Eredmény 2019.**

**413212 Előző évi eredmények**

**41355 Előző évek eredmény tartaléka**

**414 Lekötött tartalék**

**4141 Lekötött tartalék tőketartalékból**

**4142 Lekötött tartalék eredménytartalékból**

**4143 Lekötött tartalék pótbefizetésből**

**417 Értékelési tartalék**

**419 Mérleg szerinti eredmény**

**419112 -üres-**

**41913 -üres-**

**41915 Mérleg szerinti eredmény**

**419212 -üres-**

**42 CÉLTARTALÉKOK**

**421 Céltartalék a várható kötelezettségekre**

**422 Céltartalék a jövőbeni költségekre**

**424 Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék**

**429 Egyéb céltartalék**

**43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK**

**431 Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

**4311 Hátrasorolt kötelezettségek anyavállalattal szemben**

**4312 Hátrasorolt kötelezettségek leányvállalattal szemben**

**4313 Hátrasorolt kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben**

**4314 Hátrasorolt kötelezettségek társult vállalkozással szemben**

**432 Hátrasorolt kötelezetts. egyéb részes. viszonyban lévő vállalk.szemb.**

**433 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben**



- 44 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**
- 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök**
- 442 Átváltoztatható kötvények**
- 443 Tartozások kötvénykibocsátásból**
- 4431 Tartozások kötvénykibocsátásból forintban**
- 4432 Tartozások kötvénykibocsátásból devizában**
- 444 Beruházási és fejlesztési hitelek**
- 4441 Beruházási és fejlesztési hitelek forintban**
- 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában**
- 445 Egyéb hosszú lejáratú hitelek**
- 4451 Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban**
- 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában**
- 446 Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**
- 4461 Tartós kötelezettségek anyavállalattal szemben**
- 4462 Tartós kötelezettségek leányvállalattal szemben**
- 4463 Tartós kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben**
- 4464 Tartós kötelezettségek társult vállalkozással szemben**
- 447 Tartós kötelezettség egyéb részes. viszonyban lévő vállalk. szemben**
- 448 Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek**
- 449 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek**
- 4491 Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbevét. kapcs. kötel.**
- 4492 Alapítókkal szemben hosszú lejáratú kötelezettségek**
- 4499 Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek**
- 45 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**
- 451 Rövid lejáratú kölcsönök**
- 4511 Rövid lejáratú átváltoztatható kötvények**
- 4512 Egyéb rövid lejáratú kölcsönök**

- 452 Rövid lejáratú hitelek**
- 4521 Rövid lejáratú hitelek forintban**
- 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában**
- 453 Vevőktől kapott előlegek**
- 454 Szállítók**
- 4541 Belföldi anyag- és áruszállítók**
- 4542 Külföldi anyag- és áruszállítók**
- 4543 Belföldi szolgáltatók**
- 4544 Külföldi szolgáltatók**
- 4548 Külföldi szállítók árfolyam differenciája**
- 4549 Nem számlázott szállítások, szolgáltatások**
- 455 Beruházási szállítók**
- 4551 Belföldi beruházási szállítók**
- 4552 Külföldi beruházási szállítók**
- 4559 Nem számlázott beruházási szállítók**
- 456 Faktoringtartozások**
- 457 Váltótartozások**
- 458 Biztosítással kapcsolatos kötelezettségek**
- 4581 Élet és balesetbiztosítás éves**
- 4582 Élet és balesetbiztosítás napi**
- 4583 Élet és balesetbiztosítás külföld, éves (BBP)**
- 4584 Élet és balesetbiztosítás külföld, napi (BBP)**
- 4585 Felelősség biztosítás**
- 459 Rövid lejáratú kötelezettség**
- 4591 Kiküldetés gkocsi ktg**
- 4599 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség**
- 46 Rövid lejáratú kötelezettségek**

- 461 Társasági adó elszámolása
- 462 Személyi jövedelemadó elszámolása
- 4621 szja
- 4622 szja EKHO-s
- 4623 összevezetési szla
- 4628 Szja összevezetés 01.02.
- 4629 szja befizetés
- 463 Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 46310 Egészségügyi hozzájárulás
- 46311 Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek
- 4632 Külker. áruforg. és különleges természeti tényezőkkel kapcs. árkül.
- 4633 Kül. helyzet, természeti, termelési, keresk. szárm. jöv. befiz. köt.
- 4634 Fogyasztási adó
- 4635 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
- 4636 Sertésállomány-mentesítési hozzájárulás
- 4637 Jövedéki adó
- 4638 Munkaadói járulék
- 4639 Munkavállalói járulék
- 464 Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 46410 Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
- 46411 Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése
- 4642 Külker. áruforg., különleges term. tényezőkkel kapcs. árkül. telj.
- 4643 Kül. Helyzet, természeti, termelési, keresk. szárm. jöv. befiz. köt.
- 4644 Fogyasztási adó teljesítése
- 4645 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése
- 4646 Sertésállomány-mentesítési hozzájárulás teljesítése
- 4647 Jövedéki adó teljesítése

- 4648 Munkaadói járulék teljesítése
- 4649 Munkavállalói járulék teljesítése
- 465 Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
- 4651 Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
- 4652 Importbeszerzés után fizetendő általánosforgalmiadó-elszámolási számla
- 4653 Vám- és pénzügyőrséggel kapcsolatos egyéb elszámolások
- 466 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467 Fizetendő általános forgalmi adó
- 468 Általánosforgalmiadó-elszámolási számla
- 469 Helyi adók elszámolási számla
- 4691 Építményadó-elszámolási számla
- 4692 Telekadó-elszámolási számla
- 4693 Kommunálisadó-elszámolási számla
- 4694 Idegenforgalmiadó-elszámolási számla
- 4695 Helyi iparüzésiadó-elszámolási számla
- 4696 Gépjárműadó-elszámolási számla
- 4697 Külföldi gépjárműadó-elszámolási számla
- 4699 Egyéb helyiadó-elszámolási számla
- 47 Rövid lejáratú kötelezettségek
- 471 Jövedelemelszámolási számla
- 4711 Keresetelszámolási számla
- 4712 Megbízási díj
- 4713 EKHO-s bérjövdelem
- 4714 Jövedelmekből levont adók, járulékok
- 4718 jövedelem összevezetés 01.02.
- 472 Fel nem vett járandóságok
- 473 Társadalombiztosítási kötelezettség

**4731 Egészségügyi és munkaerőpiaci járulékok**

**47311 Eü 4%**

**47312 Eü 3 %**

**47313 Munkaerőpiaci 1,5 %**

**47314 Természetbeni EKHO-s 1,6%**

**47315 Társadalombiztosítási járulék**

**47318 Eü. összevezetés**

**47319 Egbiztosítás utalása**

**4732 Nyugdíjjárulék**

**47321 Nyugdíjjárulék 10 %**

**47322 EKHO-s nyugdíjjárulék 3,9%**

**47328 Nyugdíjjár. összevez**

**47329 Nyugdíjbiztosítás utalása**

**4733 Szociális hozzájárulás**

**47330 Összevezetési számla**

**47331 Szochó 27%**

**47338 SZOCHO összevezetés**

**47339 Szochó utalása**

**4734 EHO**

**47341 EHO kötelezettség**

**47348 EHO összevezetés**

**47349 EHO utalása**

**4735 EKHO**

**47351 EKHO kötelezettség**

**47352 EKHO-s kötelezettség munkavállaló**

**47358 EKHO összevezetés.**

**47359 EKHO utalása**

- 4736 Társadalombizt. járulék**
- 47361 Társadalombiztosítási járulék kötelezettség**
- 47369 Társadalombiz. utalása**
- 474 Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek**
- 4742 Szakképzési hozzájárulás**
- 4743 Elszámolásra kapott pénzeszközök**
- 4744 Környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség**
- 4749 Egyéb befizetések az elkülönített alapokba**
- 475 Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek**
- 476 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szem**
- 477 Határidős, opciós és swapügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek**
- 478 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek**
- 479 Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek**
- 4791 Átvállalt kötelezettségek**
- 4792 Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek**
- 4793 Támogatások elszámolása**
- 4794 Kaució**
- 4799 Rövid lejáratú különböző egyéb kötelezettségek**
- 48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
- 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása**
- 4811 Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása**
- 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása**
- 4813 Devizaeszk., devizaköt. mérleg-ford.nap értékel. árfolyamnyer. elhat.**
- 482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**
- 4821 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráford. elhat.**
- 4822 Értékpapír besz. kapcs. különbözetből időarányos árfolyamnyer. elhat.**
- 4823 Fizetendő kamatok elhatárolása**

- 483 Halasztott bevételek
- 4831 Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
- 4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
- 4833 Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) eszk. érték elhat.
- 4834 Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása
- 49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
- 491 Nyitómérlegszámla
- 492 Zárómérlegszámla
- 493 Adózott eredményelszámolása
- 5 KÖLTSÉGNEMEK
- 51 ANYAGKÖLTSÉG
- 511 Vásárolt anyagok költségei
- 512 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 513 Anyagköltségek
- 5131 Irodaszer, nyomtatvány
- 5139 Egyéb anyagköltség
- 51391 Egyéb anyagköltség
- 51392 Díjkiosztóhoz kapcsolódó anyagköltség
- 519 Anyagköltség-megtérülés
- 52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
- 521 Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522 Bérleti díjak
- 5221 Iroda bérleti díj
- 5222 Egyéb bérleti díj
- 523 Karbantartási költségek
- 5231 Rendszerfelügyelet
- 5232 Karbantartás

- 524 Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek**
- 525 Oktatás és továbbképzés költségei**
- 526 Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)**
- 5261 Belföldi kiküldetés**
- 5262 Külföldi kiküldetés**
- 527 Könyvviteli és jogi szolgáltatás költségei**
- 528 Postai, telefon, internet költségek**
- 5281 Posta**
- 5282 Telefon**
- 5283 Internet**
- 529 Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei**
- 5291 Nyomdai szolgáltatások**
- 5292 Kezelési ktg**
- 5293 Fordítás, szakfordítás**
- 5298 Versenyrendezési díj**
- 5299 Egyéb szolgáltatás**
- 53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
- 531 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek**
- 532 Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak**
- 5321 Bankköltség**
- 533 Biztosítási díj**
- 5331 Biztosítások**
- 5332 Biztosítás - záradékolt napok**
- 534 Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj**
- 535 Tagdíjak**
- 538 Versenyekkel kapcsolatos költségek**
- 5381 Versenyek bejelentési díja**



- 5382 Licenc befizetések**
- 53821 Versenyzői**
- 53822 Tisztségviselői**
- 53823 Pálya**
- 53824 Nevezési díj**
- 53826 Pályainspekciós költség**
- 539 Versenyekkel kapcs. egyéb költségek**
- 5391 Idómérés sporteseményen**
- 5392 Eü szolgáltatás biztosítása sporteseményen**
- 5393 Versenyrendezés ktg-e**
- 5394 Egyéb sportszolgáltatás on line felületek**
- 54 BÉRKÖLTSÉG**
- 541 Bérköltség**
- 542 Megbízási díj**
- 543 EKHO-s bérjövedelem**
- 55 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**
- 551 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések**
- 552 Jóléti és kulturális költségek**
- 553 Reprezentáció, üzleti ajándék**
- 5531 Reprezentáció, üzleti vendéglátás**
- 55311 Díjkiosztó reprezentáció**
- 55312 Egyéb reprezentáció, üzleti vendéglátás**
- 559 Egyéb személyi jellegű kifizetések**
- 5591 Bérlet**
- 5592 Étkezési utalvány**
- 5593 Gépkocsi ktg térítés**
- 55931 Gépkocsi ktg térítés központ**

- 55932 Gépkocsi kgtérítés egyéb
- 56 BÉRJÁRULÉKOK
  - 561 Szociális hozzájárulási adó
  - 562 Egészségügyi hozzájárulás
  - 563 Munkaadói járulék
  - 564 Szakképzési hozzájárulás
  - 565 EKHO
  - 569 Egyéb bérjárulék
- 57 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
  - 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás
  - 572 Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
- 58 AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
  - 581 Saját termelésű készletek állományváltozása
  - 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59 KÖLTSÉGNEM-ÁTVEZETÉSI SZÁMLA
- 6 KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
  - 61 JAVÍTÓ-KARBANTARTÓ ÜZEMEK KÖLTSÉGEI
  - 62 SZOLGÁLTATÁST VÉGZŐ ÜZEMEK (EGYSÉGEK) KÖLTSÉGEI
  - 63 GÉPKÖLTSÉG
  - 64 ÜZEMI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI
  - 66 KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI
  - 67 ÉRTÉKESÍTÉSI, FORGALMAZÁSI KÖLTSÉGEK
  - 68 ELKÜLÖNÍTETT EGYÉB ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
    - 681 Alapítás-átszervezés költségei
    - 682 Alap- és alkalmazott kutatás saját költségei
    - 683 Vállalkozásba adott alap- és alkalmazott kutatás költségei
    - 684 Kísérleti fejlesztés saját költségei

- 685 Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei
- 686 Kutatás, kísérleti fejlesztés általános és közvetett költségei
- 687 Kutatás, kísérleti fejlesztés elszámolt értékcsökkenése
- 688 Garanciális javítási költségek
- 689 Egyéb elkülönített költségek
- 69 **KÖLTSÉGHELYEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE**
- 691 Költséghelyek költségeinek átvezetése
- 7 **TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI**
- 75 **SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI**
- 76 **KÖLTSÉGHELYEK TERMELÉSI KÖLTSÉGEI**
- 77 **FORGALOMBA HOZATAL KÖLTSÉGEI**
- 79 **TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ELSZÁMOLÁSA**
- 791 Saját termelésű készletek elszámolása
- 792 Saját előállítású eszközök elszámolása
- 793 Értékesített saját termelésű készletek elszámolása
- 794 Saját termelésű készletek felhasználásának elszámolása
- 795 Közvetlenül értékesítésként elszámolt tev. közv. ktg. elszámolása
- 8 **ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**
- 81 **ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**
- 811 Anyagköltség
- 812 Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813 Egyéb szolgáltatások értéke
- 814 Eladott áruk beszerzési értéke
- 815 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 82 **SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**
- 821 Bérköltség
- 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések

- 823 Bérjárulékok
- 83 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
- 85 ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI
- 851 Értékesítési, forgalmazási költségek
- 852 Igazgatási költségek
- 853 Egyéb általános költségek
- 86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
- 861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 862 Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv sz. értéke
- 863 Mérlegfordulónap előtt beköv. események üzleti évhez kapcs. ráford.
- 8631 Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
- 8632 Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 8633 Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó
- 8634 Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
- 8635 Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések
- 864 Támogatások
- 8641 Szakági támogatás
- 8642 Egyéb támogatás
- 865 Céltartalék képzése
- 8651 Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre
- 8652 Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre
- 8653 Céltartalékképzés egyéb címen
- 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 867 Adók, illetékek, hozzájárulások
- 8671 Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8672 Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8673 Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

- 8674 Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó**
- 869 Különféle egyéb ráfordítások**
- 8691 Behajthatatlan követelés leírt összege**
- 8692 Selejtezett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke**
- 8693 Kivezetett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke**
- 8694 Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete**
- 8695 Egyéb ráfordítás**
- 87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**
- 871 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése**
- 8711 Kapcsolt vállalk. eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztése**
- 8712 Egyéb eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztése**
- 8713 Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamvesztése**
- 8714 Egyéb értékesített részesedés árfolyamvesztése**
- 872 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások**
- 8721 Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamata**
- 8722 Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata**
- 8723 Értékpapírok után kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat**
- 8724 Értékpapírok után egyéb fizetendő kamat**
- 8725 Hátrasorolt kötelezettségek után kapcsolt vállalk. fizetendő kamat**
- 8726 Hátrasorolt kötelezettségek után egyéb fizetendő kamat**
- 8727 Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség**
- 873 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások**
- 8731 Kapcsolt vállalkozásnál valódi penziós ügyletek kamatráfordítása**
- 8732 Egyéb valódi penziós ügyletek kamatráfordítása**
- 8733 Kapcsolt vállalkozásnál kamatfedezeti ügyletek vesztesége**
- 8734 Egyéb kamatfedezeti ügyletek vesztesége**
- 874 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése**

- 8741 Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése**
- 8742 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése**
- 8743 Tartós bankbetétek értékvesztése**
- 8746 Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése**
- 8747 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése**
- 8748 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése**
- 875 Forgóeszközök között kimutatott**
- 8751 Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítés árfolyamveszt.**
- 8752 Hitelviszonyt megtest. értékp. értékesítés, bevált. árfolyamveszt.**
- 8753 Diszkontértékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége**
- 8754 Hitelviszonyt megtest. értékp. törlesztésekor real. árfolyamveszt.**
- 876 Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség**
- 8761 Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége**
- 8762 Szállítói áfa árfolyamvesztesége**
- 8763 Előlegszámla áfa árfolyamvesztesége**
- 8764 Átértékelés árfolyamvesztesége**
- 877 Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak**
- 8771 Névérték f. vás. értékp. bek. érték és névérték különb. elhat. veszt.**
- 8772 Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt vesztesége**
- 8773 Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt vesztesége**
- 8774 Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj**
- 8775 Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj**
- 8776 Bekerül. értékben figyelembe nem vett lehívott vételi opció opciós díj**
- 878 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások**
- 8781 Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege**
- 8782 Vásárolt követelés be nem folyt összege**
- 8783 Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége**

- 879 Egyéb pénzügyi ráfordítások
- 8791 Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árendedmény
- 8792 Közös üzemeltetés megtérítendő közös költsége
- 8793 Közös üzemeltetés átadott nyeresége
- 8794 Egyesülés működési költségeinek megtérített összege
- 8795 Pénztár kerekítési vesztesége
- 88 RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK
- 881 Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 882 Jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés nyilv. értéke
- 883 Megszűnt részes. ellenében kapott eszk., átvett köt. értékkülönb.
- 884 Tőke kiv. történő tőkeleszállítás bevont részes. nyilv. szerinti értéke
- 885 Átalakul. az átalakult társaságban lévő megszűnt részes. nyilv. érték
- 886 Beolvad. a jogelőd gazd. társ. lévő megszűnt részes. nyilv. érték
- 887 Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevon. a nyilv. érték
- 888 Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
- 889 Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
- 8891 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8892 Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
- 8893 Elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 8894 Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás
- 8895 Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök
- 89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
- 891 Társasági adó
- 899 Független kiegészítő
- 9 ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
- 91 Vállalkozási tevékenység bevételei
- 912 Biztosítási jutalék

- 919** Egyéb bevétel
- 92** Alap/ cél szerinti bevételek
  - 921** Licencek
    - 9211** Nevezői licenc
    - 9212** Sponzor licenc
    - 9213** Versenyzői licenc
      - 92131** Versenyzői licenc
      - 92132** Versenyzői licenc pótdíj
      - 92133** Csapatlicenc
    - 9214** Pálya licenc
    - 9215** Sportbírói licenc
    - 9216** Sportfelügyelői licenc
    - 9217** Rendezői licenc
    - 9218** Rajtengedély
    - 9219** Egyéb licenc
      - 92191** Környezetvéd. felelős licenc
      - 92192** FIM, FIME tisztségviselői licenc
      - 92193** Nevezési licenc
  - 922** Tagsági díjak, tagsági kártya
    - 9221** Tagsági díjak
    - 9222** Tagsági pótdíj
    - 9225** Tagsági kártya
  - 923** Pályainspekció
  - 924** Verseny bejelentési díjak
    - 9241** Nemzetközi és/vagy nemzeti díj OB
    - 9242** Nemzetközi és nemzeti díj kupa, kupa sorozat
    - 9243** Nemzetközi és nemzeti dí meghívásos és regisztrált



- 9244 FIM Eurpe díj
- 9245 FIM díj
- 9246 MotoGP díj
- 9247 FIM TereprallySzemináriumiktg továbszámlázása
- 9248 FIM szeminárium részvételi díja
- 925 Nevezési díj
- 926 Büntetés, fegyelmi fellebbezési díj
- 9261 Fegyelmi büntetés
- 9262 Versenyen kiszabott büntetés
- 9271 Óvási díj
- 928 Vizsgadíjak
- 9281 Felügyelői, versenyigazgatói pótvizsgadíj
- 9282 Sportbírói pótvizsgadíj
- 929 Egyéb bevételek
- 93 EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
- 949 Export árbevételt csökkentő külföldi szállítási-rakodási költség
- 96 EGYÉB BEVÉTELEK
- 961 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 962 Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
- 963 A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett egyéb bevételek
- 9631 Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
- 9632 Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 9633 Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek
- 9634 Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás
- 9635 Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódóan kapott összegek
- 964 Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény
- 965 Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)

- 9651 Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása
- 9652 Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
- 9653 Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
- 966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
- 9671 Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
- 9672 Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás
- 9673 Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás
- 9675 SZJA 1%
- 968 Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
- 969 Különféle egyéb bevételek
- 9691 Egyéb bevétel
- 9692 bizottsági ülések kgtérítése
- 9693 Képzési díjak átfutó
- 9694 Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
- 9695 Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg
- 97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
- 971 Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 9711 Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés
- 9712 Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés
- 972 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
- 9721 Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamnyeresége
- 9722 Egyéb értékesített részesedés árfolyamnyeresége
- 973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
- 9731 Lekötés kamata
- 9732 Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata
- 9733 Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat

- 9734 Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
- 9735 Befekt. jegyek kapott hozama, eladásakor, bevált. realizált nyereség
- 9736 Lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat
- 9737 Diszkontértékpapírnál időarányosan elszámolt összeg
- 9738 Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége
- 974 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 9741 Banki kamat
- 9742 Forgóeszközök között kimutatott kamatozó értékpapír kamata
- 9743 Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
- 9744 Forgóeszk. között kimutatott diszkontértékp. időarányos elszám. össz.
- 9745 Forgóeszk. között kimut. értékp. értékesít. az eladási árban kamat
- 9746 Valódi penziós ügyletek kamatbevétele
- 9747 Kamatfedzeti ügyletek nyeresége
- 975 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
- 9751 Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyer.
- 9752 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesít., bevált. árfolyamny.
- 9753 Diszkontértékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
- 9754 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törleszt. realizált árfolyamny.
- 976 Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
- 9761 Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
- 9762 Szállítói áfa árfolyamnyeresége
- 9763 Előlegszámla áfa árfolyamnyeresége
- 9764 Átértékelés árfolyamnyeresége
- 977 Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
- 9771 Névért. alatt vás. értékp. bek. érték és névérték között elhat. nyer.
- 9772 Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt nyeresége
- 9773 Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt nyeresége

- 9774 Kiírt opcióért kapott opciós díj
- 978 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
- 9781 Könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel
- 9782 Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége
- 979 Egyéb pénzügyi bevételek
- 9791 Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árendedmény
- 9792 Közös üzemeltetés költségeinek áttérhelt összege
- 9793 Közös üzemeltetés átvett nyeresége
- 9794 Egyesülés működési költségeinek áttérhelt összege
- 9795 Pénztár kerekítési nyeresége
- 98 **RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK**
- 981 Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
- 983 Megszűnt részes. ellenében kapott eszk., átvett köt. értékkülönbözete
- 984 Tőkekiv. tőkeeszáll. bev. részes. névérték fejében átvett eszk. érték
- 985 Átalakuláskor a megszűnt részes. jutó-végl.vm.sz.- saját tőke összege
- 986 Beolvadáskor a megszűnt részes. jutó –végl.vm.sz.– saját tőke összege
- 987 Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a névérték
- 988 Tartozásátvállalás során –ellentételezés nélkül– átváll. köt. összege
- 989 Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
- 9891 Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke
- 9892 Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
- 9893 Hitelező által elengedett kötelezettség értéke
- 9894 Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás
- 9895 Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök
- 9896 Elévült kötelezettség összege
- 99 Független tételek

## **1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

### **11 IMMATERIÁLIS JAVAK**

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

### **12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**

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

### **14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK**

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

### **16 BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**

- 161 Befejezetlen beruházások
- 162 Felújítások

## **2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK**

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

### **31 KÖVETÉLÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)**

- 311 Belföldi követelések

### **35 ADOTT ELŐLEGEK**

- 352 Beruházásokra adott előlegek
- 354 Szolgáltatásokra adott előlegek

### **38 PÉNZESZKÖZÖK**

- 381 Pénztár
- 384 Elszámolási betétszámla
- 389 Átvezetési számla

### **39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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

## **4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK**

### **41 SAJÁT TŐKE**

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

### **42 CÉLTARTALÉKOK**

### **43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK**

### **44 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

### **45-47 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

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

#### **48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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

#### **49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**

- 491 Nyitómérleg számla
- 492 Zárómérleg számla
- 493 Tárgyévi (adózott) eredmény elszámolása

### **5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK**

#### **51 ANYAGKÖLTSÉG**

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

#### **52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

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

#### **53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

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

#### **55 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**

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

#### **57 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

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

#### **59 KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**

## **8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

### **81 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

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

### **82 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

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

### **83 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

- 831 Értékcsökkenési leírás

### **86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

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

### **87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**

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

### **89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK**

## **9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK**

### **91 ALAPCÉL SZERINTI (KÖZHASZNÚ) TEVÉKENYSÉG NETTÓ ÁRBEVÉTELE**

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

### **92 VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG NETTÓ ÁRBEVÉTELE**

### **96 EGYÉB BEVÉTELEK**

- 961 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 962 Tagdíjak, alapítói befizetések
- 963 Kapott támogatások
  - 9631 Költségekre kapott támogatás
  - 9632 Fejlesztési célra kapott támogatás
  - 9633 Személyi Jövedelemadó 1%
- 964 Kapott adományok
- 966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

### **97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

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