

Adószám: .....  
Bejegyző szerv: EMMI  
Regisztrációs szám: 00003/2012

.....egyházi egyházi gazdálkodó szervezet

---

.....cím

## MINTA SZÁMLAREND

### Számlarend

Kelt: ....., 2017.....

P.h.

.....  
Az egyházi gazdálkodó  
szervezet képviselője

## Bevezető

Jelen számlarend a számviteli politika szerint, azzal összhangban, az egységes számlakeretre vonatkozó előírások figyelembevételével úgy került kialakításra, hogy az azon alapuló könyvvizetés a számviteli beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítsa. Ezen belül a könyvvizetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályozás úgy került meghatározásra, hogy az a beszámoló alátámasztásán túl - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen, továbbá biztosítsa a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében jogszabályban meghatározott adatokat. A hatályos előírások értelmében a számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvizetés helyességéért a képviselőre jogosult személy a felelős. A számlarend tartalmi részében az alkalmazásra kijelölt számlák számjele és megnevezése, a számla tartalma (ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik), továbbá a számla értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei (együtt: a számlát érintő gazdasági események), valamint ennek keretében a számla más számlákkal való kapcsolata kerül bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

### Analitika:

A számlarendben a hatályos előírásoknak megfelelően a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata úgy került meghatározásra, hogy az analitikus nyilvántartások szoros kapcsolatban vannak a főkönyvi könyveléssel, a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetősége biztosított. A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások az egyes számlákhoz kapcsolódóan kerülnek a számlarendben meghatározásra és bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

### Bizonylati rend:

A számlarendben a hatályos előírásoknak megfelelően meghatározásra került - a számviteli politikában lefektetett bizonylati rend kiegészítéseként - az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rend. A hatályos előírások szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők: a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója; b) a bizonylatot kiállító egyházi gazdálkodó szervezet (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése; c) a gazdasági művelet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint az egyházi egyházi gazdálkodó szervezet szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzügyi bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása; d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka); e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai; f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító egyházi gazdálkodó szervezet nevét, címét; g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik; h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás; i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása; j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír (szigorú számadás, digitális aláírás, ...). A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó belső bizonylati szabályok az egyes számlákhoz kapcsolódóan kerülnek a számlarendben meghatározásra és bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

### Növekedési jogcímek:

bármely gazdasági esemény a megfelelő ellenszámla megjelölésével, a kettős könyvvitel zárt rendszerében könyvelhető

0-9

egyházi gazdálkodó szervezet

Számlarend

technikai átvezetések, összevezetések, nyitó és zárlati tételek		0-9
technikai átvezetések, összevezetések, nyitó és zárlati tételek		0-9
<b>Csökkentési jogcímek:</b>		
bármely gazdasági esemény a megfelelő ellenszámla megjelölésével, a kettős könyvvitel zárt rendszerében könyvelhető	0-9	

**0**

**Nyilvántartási számlák**

A 0. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott gazdasági év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják.

**Analitika:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékeinek a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

**Bizonylati rend:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
függő kötelezettségek vállalása vagy keletkezése, nyilvántartásba vétele	0	0
átkönyvelések a 0. számlaosztályon belül	0	0
átkönyvelések a 0. számlaosztályon belül	0	0
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
függő kötelezettségek teljesülése vagy más módon megszűnése, kivezetése	0	0

## 1 Befektetett eszközök

Az 1. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében 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.

### Analitika:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékeinek a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

### Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetett eszközök állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	1	1-3
befektetett eszközök állományának növekedése források bevonásával	1	4
befektetett eszközök állományának növekedése az eredmény javára	1	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befektetett eszközök állományának csökkenése eszközök átcsoportosításával	1-3	1
befektetett eszközök állományának csökkenése források felszabadításával	4	1
befektetett eszközök állományának csökkenése az eredmény terhére	5-9	1

## 1-3 Eszközszámlák

Az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az 1-3. számlaosztályok tartalmazzák az eszközszámlákat.

### Analitika:

Az eszközszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

### Bizonylati rend:

Az eszközszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
eszközök állományának növekedése	1-3	0-9
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	1-3	1-3

eszközállomány növekedése az eredmény tényezői által	1-3	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eszközök állományának csökkenése	0-9	1-3
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	1-3	1-3
eszközállomány csökkenése az eredmény tényezői által	5-9	1-3

## 1-4 Mérlegszámlák

Az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében 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.

### Analitika:

A mérlegszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

### Bizonylati rend:

A mérlegszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
eszközök és források állományának (vagyon) növekedése	1-4	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eszközök és források állományának (vagyon) csökkenése	0-9	1-4

## 11 Immateriális javak

Az immateriális javak között azokat a nem anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek közvetlenül és tartósan szolgálják a tevékenységet. A számlacsoportba tartozó főkönyvi számlákon kell elszámolni és nyilvántartani az immateriális javak bruttó értékét és annak változásait, az elszámolt értékcsökkenéseket és azok visszairását, a kapcsolódó értékhelyesbítéseket, valamint az immateriális javakra adott előlegeket.

### Analitika:

Az immateriális javak analitikus nyilvántartása egyedi nyilvántartó lapok, vagy annak megfelelő adattartalmú nyilvántartás vezetésével valósul meg. Az analitikában szerepeltetni kell legalább az immateriális jószág azonosító adatait, nyilvántartási adatait valamint az állomány és értékadatokat. Azonosítási adatok: az immateriális jószág megnevezése, a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése, a beszerzés (saját előállítás), a használatba vétel időpontja. Nyilvántartási adatok: a várható használati idő, az értékcsökkenés elszámolás módja, mértéke, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának várható utolsó időpontja és az adótvényben meghatározott amortizációs norma. Állományi és érték adatok: bruttó érték és annak változásai, a maradványérték, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés és annak változásai, a visszaírt terven felüli értékcsökkenések összege és annak változásai, illetve a jószág mindenkori nettó értéke. Az analitikus nyilvántartásban továbbá rögzíteni kell az értékhelyesbítéseket, a leltározás időpontjait, az állományból történő kivezetés időpontját, bizonylatát és értékét.

### Bizonylati rend:

Az immateriális javak állománynövekedésének illetve állománycsökkenésének alapbizonylatai: a számla vagy annak megfelelő okmány, apport lista, a gazdasági eseményre vonatkozó szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, feljegyzés, kalkuláció, leltározási és egyéb értékmódosítások bizonylatai,

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
immateriális javak beszerzése, aktiválása	11	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
immateriális javak állományának (értékének csökkenése)	0-9	11

### 113                      **Vagyoni értékű jogok**

E számlán azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok. A számlán a vagyoni értékű jogok bruttó értéke, és annak változásai kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

A vagyoni értékű jogok analitikus nyilvántartásában az előírt adatokon túl feltüntetésre kerül minden további lényeges információ, így az aktiválás oka, a bekerülési érték meghatározásának számítása és módja, az esetleges korlátozások és sajátosságok, az értékcsökkenési leírás megtervezésével kapcsolatos körülmények, az értékmódosítások, ...

**Bizonylati rend:**

A főkönyvi számlát érintő gazdasági események jellemző bizonylatai az ezzel kapcsolatos szerződések, megállapodások, számlák, kalkulációk és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
vagyoni értékű jogok aktiválása a számlázott összegben készpénzes beszerzésnél	113	381-383
vagyoni értékű jogok aktiválása a számlázott összegben	113	454-456
vagyoni értékű jogok aktiválása saját teljesítmény kalkulált összegében	113	58
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vagyoni értékű jogok kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	113
vagyoni értékű jogok átsorolása, átkönyvelése	0-9	113

### 114                      **Szellemi termékek**

E számlán kerülnek nyilvántartásra a nem anyagi természetű, vagyoni értéket vagy jogokat megtestesítő eszközök. A szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások. A számlán a szellemi termékek bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

A szellemi termékek analitikus nyilvántartásában az előírt adatokon túl feltüntetésre kerül minden további lényeges információ, így az aktiválás oka, a bekerülési érték meghatározásának számítása és módja, az esetleges korlátozások és sajátosságok, az értékcsökkenési leírás megtervezésével kapcsolatos körülmények, az értékmódosítások, ...

**Bizonylati rend:**

A főkönyvi számlát érintő gazdasági események jellemző bizonylatai az ezzel kapcsolatos szerződések, szabadalmi bejegyzések, megállapodások, számlák, kalkulációk és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
-----------------------------	--	--

szellemi termékek aktiválása a számlázott összegben készpénzes beszerzésnél	114	381-382
szellemi termékek aktiválása a számlázott összegben	114	454-456
szellemi termékek aktiválása saját teljesítmény kalkulált összegében	114	58
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
szellemi termékek kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	114
szellemi termékek átsorolása, átkönyvelése	0-9	114

<b>116</b>	<b>Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése</b>
------------	---

<b>119</b>	<b>Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése</b>
------------	---

Az immateriális javak aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével - az üzembehelyezéskor megtervezett, esetlegesen a körülmények jelentős változása esetén módosított vagy újonnan megtervezett - értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenési leírásokat és azok halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

**Bizonylati rend:**

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása	57	119
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eladott, selejtezett eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	119	86
más okból kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	119	0-9

<b>12</b>	<b>Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>
-----------	---

Ingtatlan a föld és minden anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítenek. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok az önmagukban is forgalomképes jogok. A számlacsoportba tartozó főkönyvi számlákon kell elszámolni és nyilvántartani az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értékét és annak változásait, az elszámolt értékcsökkenéseket és azok visszairását. Itt kerül kimutatásra az idegen ingatlanon végzett, aktivált beruházás, felújítás is.

**Analitika:**

Az ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím, \_), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles



nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beszerzése, üzembehelyezése, értékmódosító tételei	12	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivezetése, értékesítése, selejtezése, értékmódosító tételei	0-9	12

**12-16**

**Tárgyi eszközök**

Tárgyi eszköznek minősülnek azok az anyagi eszközök, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a egyházi gazdálkodó szervezet tevékenységét (függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre, használatbavételre kerültek-e vagy sem), illetve a tenyészállatok. E számlacsoportban kerülnek kimutatásra tovább a beruházásokra adott előlegek, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítései és értékelési különbözetei is.

**Analitika:**

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása a 'Tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lap'-ján vagy a 'Tárgyi eszközök csoportos nyilvántartó lap'-ján történik. A nyilvántartó lapot a beszerzés napjával kell megnyitni az eszköz bruttó értékével. Szerepeltetni kell a lapon az eszköz azonosító adatait, nyilvántartási adatait valamint az állomány és értékadatokat. Azonosítási adatok: a tárgyi eszköz megnevezése, tartozékai, az azonosításához szükséges leltári szám, a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése, a beszerzés (saját előállítás), a használatba vétel időpontja, valamint a pótlólagos beruházások, felújítások időpontja. Nyilvántartási adatok: a várható használati idő, az értékcsökkenés elszámolás módja, mértéke, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának várható utolsó időpontja és az adó törvényben meghatározott amortizációs norma, valamint a személyi használatba kiadott eszközök esetében a használó neve és a használat helyének megjelölése. Állományi és érték adatok: bruttó érték és annak változásai, a maradványérték, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés és annak változásai, a visszaírt terven felüli értékcsökkenések összege és annak változásai, illetve az eszköz mindenkori nettó értéke. Az analitikus nyilvántartásban továbbá rögzíteni kell a leltározás időpontjait, az állományból történő kivezetés időpontját, bizonylatát és értékét. Beruházásokról is analitikát kell vezetni, amely tartalmazza: a beruházás megnevezését, a kapcsolódó főkönyvi számla számát, azonosítási adatokat, beruházás közvetlen költségeit és ráfordításait, illetve az esetleges terven felüli értékcsökkenés összegét.

**Bizonylati rend:**

A tárgyi eszközök főkönyvi elszámolásának bizonylatai a beszerzési számla vagy más bizonylat (szerződés, megállapodás, dokumentum, ...), valamint az üzembehelyezési okmány. Az okmánynak tartalmaznia kell: az eszköz megnevezését és azonosító adatait, tartozékait, az üzembe helyezés időpontját, a használat helyét és a tárgyi eszköz bekerülési értékét. A kapcsolódó számviteli becslések dokumentuma a vonatkozó feljegyzés, kalkuláció, kimutatás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz beszerzése, üzembehelyezése, értékmódosító tételei	12-16	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz kivezetése, értékesítése, selejtezése, értékmódosító tételei	0-9	12-16

**121**

**Földterület**

A számlán a földterületek bruttó értéke, és annak változásai kerülnek kimutatásra. Ilyen például az a

mezőgazdasági művelésre alkalmas földterület, melyen mezőgazdasági tevékenységet végeznek. Termőföld a szántóföld, az ültetvény, az erdő, a nádas, a gyeperdő és a halastó.

**Analitika:**

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím, \_), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, üzembehelyezési okmányok, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
földterület aktiválása, ráaktiválás	121	16
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
földterület kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	121
földterület átsorolása, átkönyvelése	0-9	121

**122 Telek, telkesítés**

E számlán kerülnek kimutatásra a telek, telkesítés bruttó értéke, és annak változásai. A telek olyan földterület, melyhez a egyházi gazdálkodó szervezet vásárlás, kisajátítás vagy egyszeri telekigénybevételi díj fizetésével jutott és nagyüzemi mezőgazdasági tevékenységet nem folytatnak rajta.

**Analitika:**

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím, \_), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, üzembehelyezési okmányok, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
telek, telkesítés aktiválása, ráaktiválás	122	16
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
telek, telkesítés kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	122
telek, telkesítés átsorolása, átkönyvelése	0-9	122

**123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok**

A számlán az épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok bruttó értéke, és annak változásai kerülnek könyvelésre. Az épület a külső tértől épületszerkezetekkel, építőanyagokkal részben vagy egészben elválasztott tér, amit ott-tartózkodás, termelés vagy tárolás céljára hoztak létre. Építménynek minősül az ingatlanon megvalósított műszaki alkotás, amely a talajtól csak az anyagaira vagy szerkezeteire való szétbontással távolítható el, azonban ekkor már nem használható az eredeti rendeltetésének megfelelően. Idetartoznak a technológiai célú vezetékek és szerelvények valamint a víz-, villany-, gáz- és csatornázási vezetékek, amelyek az építmény szerkezeteiben elhelyezve az építmények

használhatóságát megnövelik, ellátását biztosítják. Épületrészekről, tulajdoni hányadokról több tulajdonosú ingatlanok esetén beszélünk.

**Analitika:**

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, üzembehelyezési okmányok, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok aktiválása, ráaktiválás	123	16
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	123
épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok átsorolása, átkönyvelése	0-9	123

**124 Egyéb építmények**

A számlán az egyéb építmények nettó értéke, és annak változásai kerülnek kimutatásra. Egyéb építmény mindaz az ingatlan, ami nem minősül épületnek. Ilyen például a vasút, halastó, ültetvény, erdő, kivéve az ezek által borított földterület.

**Analitika:**

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, üzembehelyezési okmányok, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb építmények aktiválása, ráaktiválás	124	16
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb építmények kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	124
egyéb építmények átsorolása, átkönyvelése	0-9	124

**125 Idegen ingatlanon végzett beruházás**

Idegen ingatlanon végzett beruházás, felújítás címén - nettó értéke és annak változásai - kerül kimutatásra a nem saját tulajdonú (pl. bérelt) ingatlanon végzett, a egyházi gazdálkodó szervezet tevékenységét tartósan szolgáló, befejezett, aktivált értéknövelő beruházás, felújítás.

**Analitika:**

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások

eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím,...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, üzembehelyezési okmányok, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
idegen ingatlanon végzett beruházás aktiválása, ráaktiválás	125	16
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
idegen ingatlanon végzett beruházás kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	125
idegen ingatlanon végzett beruházás átsorolása, átkönyvelése	0-9	125

**126 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

A számlán az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke, és annak változásai kerülnek kimutatásra. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó, jogszabály szerinti hozzájárulások megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

**Analitika:**

Az egyes ingatlanokról és kapcsolódó vagyoni értékű jogokról vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, helyrajzi szám, elhelyezkedés, jogcím,...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományi és értékváltozásának bizonylatai a kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktiválása, ráaktiválás	126	16
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	126
ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok átsorolása, átkönyvelése	0-9	126

**127 Ingatlanok érték helyesbítése**

Az érték helyesbítés az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyv szerinti- és piaci értéke közötti nyereség jellegű különbözet.

**Analitika:**

Az érték helyesbítések évenkénti összegét egyedi eszközönként vezetett analitikán kell nyilvántartani.

**Bizonylati rend:**

Az értékhelyesbítések elszámolásának jellemző bizonylatai a kapcsolódó értékelések (számítások, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítésének (annak többletének) elszámolása	127	4171
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítésének kivezetése, értéke csökkentése	4171	127

**128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

A főkönyvi számla az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	86	128
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés visszairása	128	96
kivezetett, átsorolt eszközhöz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés kivezetése	128	0-9

**129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése**

Az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenések halmozott összegét tartalmazza. Nem számolható el értékcsökkenés a földterület, a telek, telkesítés, erdő aktivált értéke után, kivéve, ha a telket bányaművelésre vagy veszélyes hulladék tárolására használja a egyházi gazdálkodó szervezet. Nem számolható el értékcsökkenés továbbá a műemléki védettségű épületek esetében, ha azok értékükből a használat során nem veszítenek, vagy azok értéke - különleges helyzetükből, egyedi mivoltukból adódóan - évről évre nő.

**Analitika:**

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

**Bizonylati rend:**

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása	57	129
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eladott, selejtezett eszközkhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	129	86
más okból kivezetett, átsorolt eszközkhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	129	0-9

**13 Műszaki berendezések, gépek, járművek**

A műszaki berendezések, gépek járművek számlacsoportban a rendeltetésszerűen használatba vett, a tevékenységet tartósan és közvetlenül szolgáló tárgyi eszközöket kell nyilvántartani.

**Analitika:**

A műszaki berendezésekről, gépekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, értékmódosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

A műszaki berendezések, gépek és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
műszaki berendezések, gépek, járművek beszerzése, üzembehelyezése, értékmódosító tételei	13	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
műszaki berendezések, gépek, járművek kivezetése, értékesítése, selejtezése, értékmódosító tételei	0-9	13

**138 Műszaki berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

A főkönyvi számla a műszaki berendezések, gépek, járművek aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközkhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	86	138
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés visszairása	138	96
kivezetett, átsorolt eszközkhöz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés kivezetése	138	0-9

**139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése**

A műszaki berendezések, gépek, járművek aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenések halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

**Bizonylati rend:**

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása	57	139
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eladott, selejtezett eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	139	86
más okból kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	139	0-9

**14 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek**

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek számlacsoportban a rendeltetésszerűen használatba vett, a tevékenységet tartósan, de közvetetten szolgáló tárgyi eszközöket kell nyilvántartani.

**Analitika:**

Az egyéb berendezésekről, felszerelésekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, érték módosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyéb berendezések, felszerelések és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembehelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb berendezések, felszerelések, járművek beszerzése, üzembehelyezése, érték módosító tételei	14	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb berendezések, felszerelések, járművek kivezetése, értékesítése, selejtezése, érték módosító tételei	0-9	14

**141 Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések**

A számlán az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közül a termelést (alaptevékenységet) tartósan, de közvetetten szolgáló - elsősorban irodai, igazgatási - eszközök, berendezések és felszerelések bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

Az egyes egyéb berendezésekről, felszerelésekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások

eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, érték módosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes egyéb berendezések, felszerelések és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembehelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
irodai, igazgatási berendezések, felszerelések aktiválása, ráaktiválás	141	16
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
irodai, igazgatási berendezések, felszerelések kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	141
irodai, igazgatási berendezések, felszerelések átsorolása, átkönyvelése	0-9	141

**142 Egyéb járművek**

A számlán az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közül a termelést (alaptevékenységet) tartósan, de közvetetten szolgáló - elsősorban irodai, igazgatási - járművek bruttó értéke és annak változásai kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

Az egyes egyéb berendezésekről, felszerelésekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, érték módosítások, leltározási feljegyzések, ...).

**Bizonylati rend:**

Az egyes egyéb berendezések, felszerelések és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, üzembehelyezési okmányok, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb járművek aktiválása, ráaktiválás	142	16
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb járművek kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	142
egyéb járművek átsorolása, átkönyvelése	0-9	142

**148 Egyéb berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

A főkönyvi számla az egyéb berendezések, felszerelések, járművek aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszkozhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.



<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	86	148
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés visszaírása	148	96
kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés kivezetése	148	0-9

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

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenések halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

**Bizonylati rend:**

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása	57	149
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eladott, selejtezett eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	149	86
más okból kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	149	0-9

**16 Beruházások, felújítások**

A beruházások, felújítások számlacsoportban a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközöket, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett felújítások értékét kell nyilvántartani az aktiválásig.

**Analitika:**

A beruházásokról vezetett analitikában a beruházás azonosító adatait, főbb jellemzőit, értékeit kell nyilvántartani oly módon, hogy az megfelelő alapot nyújtson az aktiváláskor az eszközök részletező nyilvántartásainak kitöltéséhez. Az analitikában fel kell tüntetni a beruházás összetevőit, a megvalósított eszköz adatait, a beruházás körülményeit (helyszín, időpont, forrás, ...).

**Bizonylati rend:**

A beruházások mennyiségi változásainak bizonylata a beszerzési számla, megvalósítási okmány, üzembehelyezési okmány, kapcsolódó szerződések, megállapodások, kalkulációk és jegyzőkönyvek. Az értékváltozások bizonylata a mennyiségi változással összefüggő dokumentumok, valamint az értékelési különbözetek (átsorolás, terven felüli értékcsökkenés, ...) kalkulációja, az azt megalapozó dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz beszerzése és a közvetlenül kapcsolódó ráfordítások	16	0-9

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz üzembehelyezése	12-15	16
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	86	16

<b>161</b>	<b>Befejezetlen beruházások</b>
------------	---------------------------------

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszközön az üzembehelyezésig, a raktárba történő beszállításig végzett tevékenység (szállítás, alapozás, üzembe helyezés, vámkezelés ...), továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez egyedileg kapcsolható, ide értve a hitel igénybevétel költségeit és a biztosítást is. Beruházásnak minősül a meglévő tárgyi eszközök bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység értéke is.

**Analitika:**

A befejezetlen beruházásokról vezetett analitikában a beruházás azonosító adatait, főbb jellemzőit, értékadatait kell nyilvántartani oly módon, hogy az megfelelő alapot nyújtson az aktiváláskor az eszközök részletező nyilvántartásainak kitöltéséhez. Az analitikában fel kell tüntetni a beruházás összetevőit, a megvalósított eszköz adatait, a beruházás körülményeit (helyszín, időpont, forrás, ...).

**Bizonylati rend:**

A befejezetlen beruházások mennyiségi változásainak bizonylata a beszerzési számla, megvalósítási okmány, üzembehelyezési okmány, kapcsolódó szerződések, megállapodások, kalkulációk és jegyzőkönyvek. Az értékváltozások bizonylata a mennyiségi változással összefüggő dokumentumok, valamint az értékelési különbözetek (átsorolás, terven felüli értékcsökkenés, ...) kalkulációja, az azt megalapozó dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tárgyi eszköz beszerzése és a közvetlenül kapcsolódó ráfordítások (készpénzes beszerzésnél)	161	381-383
tárgyi eszköz beszerzése és a közvetlenül kapcsolódó ráfordítások	161	454-456
tárgyi eszköz állománybavétele a saját teljesítmény kalkulált összegében	161	58
beruházásra adott előleg beszámítása	161	165
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
beruházás üzembehelyezése	12-15	161
beruházás kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	161
beruházás átsorolása, átkönyvelése	0-9	161

<b>162</b>	<b>Felújítások</b>
------------	--------------------

Felújításnak minősül az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul, és így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak.

**Analitika:**

A felújításokról vezetett analitikában a felújítás azonosító adatait, a felújítással érintett eszköz azonosító adatait, a felújítás főbb jellemzőit, értékadatait kell nyilvántartani oly módon, hogy az megfelelő alapot nyújtson az aktiváláskor az eszközök részletező nyilvántartásainak kitöltéséhez. Az analitikában fel kell tüntetni a felújítás összetevőit, a felújított eszköz adatait, a felújítás körülményeit (eszköz, jellemzői, helyszín, időpont, forrás, ...).

**Bizonylati rend:**

A felújítások mennyiségi változásainak bizonylata a beszerzési számla, megvalósítási okmány, üzembehelyezési okmány, kapcsolódó szerződések, megállapodások, kalkulációk és jegyzőkönyvek. Az értékváltozások bizonylata a mennyiségi változással összefüggő dokumentumok, valamint az értékelési különbözetek (átsorolás, terven felüli értékcsökkenés, ...) kalkulációja, az azt megalapozó dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
felújítás költségeinek és közvetlenül kapcsolódó ráfordítások felmerülése (készpénzes beszerzésnél)	162	381-383
felújítás költségeinek és közvetlenül kapcsolódó ráfordítások felmerülése	162	454-456
felújítás állománybavétele a saját teljesítmény kalkulált összegében	162	58
felújításra adott előleg beszámítása	162	165
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
felújítás üzembehelyezése, ráaktiválás	12-15	162
felújítás kivezetése értékesítés, selejtezés által	86	162
felújítás átsorolása, átkönyvelése	0-9	162

**165 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek**

E számlán kerül nyilvántartásra a beruházásokra, felújításokra adott előleg címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó -, még el nem számolt összeg, ezek értékvesztése és annak visszairása.

**Analitika:**

A beruházásokra adott előlegek analitikus nyilvántartásában az előírt adatokon túl feltüntetésre kerül minden további lényeges információ, így az előleg folyósításának körülményei és adatai, a partner adatai, az érintett beruházás, felújítás adatai, az értékmódosítások, ...

**Bizonylati rend:**

A főkönyvi számlát érintő gazdasági események jellemző bizonylatai az ezzel kapcsolatos szerződések, megrendelések, pénzforgalmi bizonylatok, értékelések, egyeztetések, számítások és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
beruházásokra, felújításokra folyósított előleg a számlázott összegben	165	38
beruházásra adott előlegek értékvesztésének elszámolása	165	8662
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
beruházásokra, felújításokra adott előlegek beszámítása	16	165
beruházásokra, felújításokra adott előlegek átsorolása, átkönyvelése	0-9	165
beruházásra adott előlegek értékvesztésének visszairása	9662	165

**168 Beruházások terven felüli értékcsökkenése**

A főkönyvi számla a beruházás és felújítás könyv szerinti értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell

vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	86	168
terven felüli értékcsökkenés elszámolása	86	168
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
terven felüli értékcsökkenés visszairása	168	96
kivezetett, átsorolt eszközökhöz kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés kivezetése	168	0-9
terven felüli értékcsökkenés visszairása	168	96

**17 Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)**

Tulajdoni részesedést jelentő befektetések a részvény, az üzletrész, a részjegy, a vagyonjegy, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény, egyéb társasági részesedés, valamint minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetés, amely tartósan szolgálja a egyházi gazdálkodó szervezet érdekeit.

**Analitika:**

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (anyavállalati, leányvállalati, közös vezetésű, jelentős vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

**Bizonylati rend:**

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések állományi és érték módosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartós részesedések beszerzése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése	17	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartós részesedések eladása, kivezetése, értékének csökkenése	0-9	17

**17-19 Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni azokat a pénzügyi eszközöket, amelyeket a egyházi gazdálkodó szervezet azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

**Analitika:**

A befektetett pénzügyi eszközökről - jellegüktől függően - egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A nyilvántartásba a pénzügyi eszköz megnevezését, a partner adatait, a befektetés azonosító adatait, értékadatait és más főbb jellemzőit kell felvezetni és folyamatosan vezetni.

**Bizonylati rend:**

A befektetett pénzügyi eszközök értékváltozásának bizonylatai elsősorban a kapcsolódó szerződések, megállapodások, gazdasági feltételek, kalkulációk. Az egyes jogcímekhez kötött bizonylati rend az érintett főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan kerül bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetett pénzügyi eszköz beszerzése, értékének növekedése	17-19	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befektetett pénzügyi eszköz kivezetése, értékének csökkenése	0-9	17-19

**171 Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban**

A főkönyvi számlán az anyavállalatban, leányvállalatban, közös vezetésű vállalkozásban meglévő tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetések kerülnek nyilvántartásra.

**Analitika:**

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként - kiemelve a kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos tételeket - egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (anyavállalati, leányvállalati, közös vezetésű, vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

**Bizonylati rend:**

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk. A kapcsolt vállalkozási viszonyt alátámasztó dokumentumok (alapító okiratok, cégkivonatok, ...) szolgálnak a kiemelt nyilvántartás alapjául.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedés nyilvántartásba vétele	171	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	171

**172 jelentős tulajdoni részesedés**

E számlán a jelentős (20% feletti) tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetések (olyan vállalkozásban, amely nem minősül anyavállalatnak, leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak) kerülnek nyilvántartásra.

**Analitika:**

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként - kiemelve a kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos tételeket - egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (anyavállalati, leányvállalati, közös vezetésű, vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés

összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

**Bizonylati rend:**

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk. A kapcsolt vállalkozási viszonyt alátámasztó dokumentumok (alapító okiratok, cégkivonatok, ...) szolgálnak a kiemelt nyilvántartás alapjául.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
nem kapcsolt vállalkozásban lévő tartós jelentős (>20%) részesedés nyilvántartásba vétele	172	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
nem kapcsolt vállalkozásban lévő tartós jelentős (>20%) részesedés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	172

**173 Egyéb tartós részesedés**

E számlán a 20%-ot meg nem haladó tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetések (olyan vállalkozásban, amely nem minősül anyavállalatnak, leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak) kerülnek nyilvántartásra.

**Analitika:**

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként - kiemelve a kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos tételeket - egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (anyavállalati, leányvállalati, közös vezetésű, vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

**Bizonylati rend:**

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
nem kapcsolt vállalkozásban lévő tartós, nem jelentős (<=20%) részesedés nyilvántartásba vétele	173	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
nem kapcsolt vállalkozásban lévő tartós, nem jelentős (<=20%) részesedés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	173

**179 Tartós részesedések értékvesztése**

A főkönyvi számla a tartós részesedések könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszaírásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszaírása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet

elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartós részesedések értékvesztésének elszámolása	8741	179
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartós részesedések értékvesztésének visszairása	179	8746

## 18 Befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzálog levél, egyéb értékpapír.

### Analitika:

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Nyilvántartandó adatok kibocsátónként: a beszerzési érték és időpontja, a névérték, a vételárban lévő kamat kiemelt összege, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegei, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteként a beszerzéskor keletkezett árfolyam különbözet elhatárolandó összege, az átutalt törlesztőrészek összegei és időpontjai. Devizában vásárolt értékpapír esetében az alkalmazott árfolyam, az elszámolt, realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyam különbözetek összegei, a még fennálló követelés összege, az elszámolt értékvesztések és visszairt értékvesztések összege, valamint a beváltás időpontja. Az analitikus nyilvántartás alapján pontosan megállapíthatónak kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

### Bizonylati rend:

A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír befektetések állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beszerzése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése	18	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok eladása, kivezetése, értékének csökkenése	0-9	18

## 181 Állampapírok

A főkönyvi számla a befektetési céllal vásárolt állampapírok (államkötvény, kincstárjegy, ...) értékének nyilvántartására szolgál.

### Analitika:

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Nyilvántartandó adatok kibocsátónként: a beszerzési érték és időpontja, a névérték, a vételárban lévő kamat kiemelt összege, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegei, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteként a beszerzéskor keletkezett árfolyam különbözet elhatárolandó összege, az átutalt törlesztőrészek összegei és időpontjai. Devizában vásárolt értékpapír esetében az alkalmazott árfolyam, az elszámolt, realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyam különbözetek összegei, a még fennálló követelés összege, az elszámolt értékvesztések és visszairt értékvesztések összege, valamint a beváltás időpontja. Az analitikus nyilvántartás alapján pontosan megállapíthatónak

kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

**Bizonylati rend:**

A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír befektetések állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
állampapírok nyilvántartásba vétele	181	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
állampapírok kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	181

**182 Kapcsolt vállalkozások értékpapírjai**

E számlán az anyavállalat, leányvállalat, közös vezetésű vállalkozás, illetve társult vállalkozás által kibocsátott, befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kerülnek kimutatásra.

**Analitika:**

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Nyilvántartandó adatok kibocsátónként: a beszerzési érték és időpontja, a névérték, a vételárban lévő kamat kiemelt összege, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegei, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteként a beszerzéskor keletkezett árfolyam különbözet elhatárolandó összege, az átutalt törlesztőrészek összegei és időpontjai. Devizában vásárolt értékpapír esetében az alkalmazott árfolyam, az elszámolt, realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyam különbözetek összegei, a még fennálló követelés összege, az elszámolt értékvesztések és visszaírt értékvesztések összege, valamint a beváltás időpontja. Az analitikus nyilvántartás alapján pontosan megállapíthatónak kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

**Bizonylati rend:**

A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír befektetések állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak nyilvántartásba vétele	182	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	182

**183 Egyéb vállalkozások értékpapírjai**

A főkönyvi számlán olyan befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyilvántartása történik, melyet olyan vállalkozás bocsátott ki, amely nem minősül anyavállalatnak, leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak.

**Analitika:**

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Nyilvántartandó adatok kibocsátónként: a beszerzési érték és időpontja, a névérték, a vételárban lévő kamat kiemelt összege, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegei, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteként a beszerzéskor keletkezett árfolyam különbözet elhatárolandó összege, az átutalt törlesztőrészek



összegei és időpontjai. Devizában vásárolt értékpapír esetében az alkalmazott árfolyam, az elszámolt, realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyam különbözetei összegei, a még fennálló követelés összege, az elszámolt értékvesztések és visszaírt értékvesztések összege, valamint a beváltás időpontja. Az analitikus nyilvántartás alapján pontosan megállapíthatónak kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

**Bizonylati rend:**

A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír befektetések állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződés, megállapodás, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
nem kapcsoló vállalkozások értékpapírjainak nyilvántartásba vétele	183	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
nem kapcsoló vállalkozások értékpapírjainak kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	183

**189 Befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése**

A főkönyvi számla a befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszökhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének elszámolása	189	8742
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása	8747	189

**19 Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek**

A főkönyvi számlacsoport a munkavállalóknak, tagoknak, más egyházi gazdálkodó szervezetnek egy évnél hosszabb időre adott pénzeszközök értékének, az egy évnél hosszabb lekötési idejű, banknál elhelyezett pénzeszegek értékének, valamint a pénzügyi lízing, halasztott fizetéssel történő értékesítés miatti követelések nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

A tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, a folyósítás összege, devizában történő folyósítás esetén az alkalmazott árfolyam, törlesztések esedékességének időpontja és összege, pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések

és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A tartósan adott kölcsönök, bankbetétek állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek kihelyezése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése	19	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek törlesztése, beváltása, kivezetése, értékének csökkenése	0-9	19

**191 Tartósan adott kölcsönök**

E számlán kerülnek nyilvántartásra a tartósan, egy évet meghaladó időtartamra nyújtott kölcsönök.

**Analitika:**

A tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, a folyósítás összege, devizában történő folyósítás esetén az alkalmazott árfolyam, törlesztések esedékességének időpontja és összege, pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A tartósan adott kölcsönök, bankbetétek állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök folyósítása, bankbetétek elhelyezése	191	38
követelések átminősítése tartós kölcsönre	191	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsön törlesztése	38	191
tartósan adott kölcsön átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	191

**193 Tartós bankbetétek**

Az egy évnél hosszabb időre elhelyezett (lekötött) bankbetétek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, a folyósítás összege, devizában történő folyósítás esetén az alkalmazott árfolyam, törlesztések esedékességének időpontja és összege, pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A tartósan adott kölcsönök, bankbetétek állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az

ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartós bankbetét elhelyezése, nyilvántartásba vétele	193	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartós bankbetét beváltása, kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	193

<b>199</b>	<b>Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése</b>
------------	--

A főkönyvi számla a tartósan adott kölcsönök, bankbetétek könyv szerinti értéke után az értékelés alkalmával feltárt és elszámolt értékvesztések, valamint azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

**Analitika:**

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszairása.

**Bizonylati rend:**

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás, trendek), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztésének elszámolása	8743	199
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztésének visszairása	199	8748

**2**

**Készletek**

A 2. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában.

**Analitika:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értéadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

**Bizonylati rend:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helyálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készletek állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	2	1-3
készletek állományának növekedése források bevonásával	2	4
készletek állományának növekedése az eredmény javára	2	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
készletek állományának csökkenése eszközök átcsoportosításával	1-3	2
készletek állományának csökkenése források felszabadításával	4	2
készletek állományának csökkenése az eredmény terhére	5-9	2

**21-22**

**Anyagok**

A főkönyvi számlacsoportban olyan anyagi eszközök kerülnek kimutatásra, melyek a munka tárgyai vagy a tevékenységet szolgálják, a tevékenységi folyamatban egyszer vagy többször vesznek részt, de elhasználódási idejük egy éven belül van.

**Analitika:**

Az anyagkészletekről - a vonatkozó számvitelpolitikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

**Bizonylati rend:**

A készletek állományának és értékének változásai alapbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	21-22	381-383
anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	21-22	454-456
anyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	21-22	51,81
anyagkészlet leltári többletei	21-22	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyházi gazdálkodó szervezet		

anyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	21-22
anyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	21-22
anyagkészlet leltári hiánya	86	21-22
anyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	21-22

## 211 Alapanyagok

A nyers- és alapanyagok az előállított termékek vagy a nyújtott szolgáltatások lényeges elemét alkotják és a termékben vagy a szolgáltatások során az eredeti vagy átalakult formájukban megtalálhatók.

### Analitika:

Az anyagkészletekről - a vonatkozó számviteli politikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

### Bizonylati rend:

A készletek állományának és értékének változásai alpbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes alapanyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	211	381-383
alapanyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	211	454-456
alapanyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	211	51,81
alapanyagkészlet leltári többletei	211	96
alapanyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	211	218
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
alapanyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	211
alapanyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	211
alapanyagkészlet leltári hiánya	86	211
alapanyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	211

## 22 Egyéb anyagok

A főkönyvi számlacsoportban olyan anyagi eszközök kerülnek kimutatásra, melyek a munka tárgyai vagy a tevékenységet szolgálják, a tevékenységi folyamatban egyszer vagy többször vesznek részt, de elhasználódási idejük egy éven belül van, és nem tartoznak a nyers- és alapanyagok közé (mint például a segédanyagok, üzem- és fűtőanyagok, fenntartás anyagok, építési anyagok, használatba nem vett fogyóeszközök, ...).

### Analitika:

Az anyagkészletekről - a vonatkozó számviteli politikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

**Bizonylati rend:**

A készletek állományának és értékének változásai alpbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes egyéb anyag beszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	22	381-383
egyéb anyag beszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	22	454-456
egyéb anyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	22	51,81
egyéb anyagkészlet leltári többletei	22	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb anyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	22
egyéb anyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	22
egyéb anyagkészlet leltári hiánya	86	22
egyéb anyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	22

**224**

**Építési anyagok**

Beruházási, felújítási, karbantartási vagy más célokat szolgáló, építéshez szükséges anyagok kerülnek itt kimutatásra.

**Analitika:**

Az anyagkészletekről - a vonatkozó számviteli politikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

**Bizonylati rend:**

A készletek állományának és értékének változásai alpbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes építési anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	224	381-383
építési anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	224	454-456
építési anyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	224	51,81
építési anyagkészlet leltári többletei	224	96
építési anyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	224	228
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
építési anyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	224
építési anyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	224
építési anyagkészlet leltári hiánya	86	224
építési anyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	224

## 226

## Irodai, igazgatási anyagok

A számlán az irodai, igazgatási tevékenységhez szükséges, még használatba nem vett anyagok (papír, nyomtatványok, tonerek, ...) kerülnek nyilvántartásra.

**Analitika:**

Az anyagkészletekről - a vonatkozó számviteli politikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

**Bizonylati rend:**

A készletek állományának és értékének változásai alapbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kézpénzes irodai, igazgatási anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	226	381-383
irodai, igazgatási anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	226	454-456
irodai, igazgatási anyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	226	51,81
irodai, igazgatási anyagkészlet leltári többletei	226	96
irodai, igazgatási anyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	226	228
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
irodai, igazgatási anyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	226
irodai, igazgatási anyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	226
irodai, igazgatási anyagkészlet leltári hiánya	86	226
irodai, igazgatási anyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	226

## 227

## Egyéb anyagok

Az anyagféleségek közül azok kerülnek itt kimutatásra, amelyek az eddig ismertetett fogalomkörben nem szerepeltek, más kategóriába nem sorolhatók.

**Analitika:**

Az anyagkészletekről - a vonatkozó számviteli politikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

**Bizonylati rend:**

A készletek állományának és értékének változásai alapbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes egyéb anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	227	381-383
egyéb anyagbeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	227	454-456
egyéb anyagkészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	227	51,81
egyéb anyagkészlet leltári többletei	227	96
egyéb anyagkészlet bevételezése elszámolóár alkalmazása esetén	227	228
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb anyagkészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	51,81	227
egyéb anyagkészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	51,81	227
egyéb anyagkészlet leltári hiánya	86	227
egyéb anyagkészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	227

## 25 Késztermékek

A számlacsoport a késztermékre vonatkozó szabványoknak megfelelő, minőségi átvétel után raktárra vett, illetve késztermékként értékesíthető termékek nyilvántartására szolgál.

### **Analitika:**

Az analitikának tartalmaznia kell: a készlet megnevezését, méretét, mennyiségi egységét, mennyiségét, a mennyiség változását, a közvetlen önköltséget, a készlet értéket, a bevételezés és kiadás dátumát, mennyiségét és értékét.

### **Bizonylati rend:**

A saját termelésű készletek állományának és értékének változásai alapbizonylatai a kapcsolódó nyilvántartásban és kalkulációban az önköltségszámítás szabályai szerint meghatározott bekerülési ár, belső szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
késztermékek raktárra vétele közvetlen önköltségen	25	58
késztermékek leltári többletei	25	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
késztermékek felhasználása	58	25
késztermékek leltári hiánya	86	25
késztermékek átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	25

## 26 Kereskedelmi áruk

Az értékesítési céllal beszerzett és változatlan állapotban továbbadásra szánt készletek kimutatása történik ebben a számlacsoportban.

### **Analitika:**

Az árukészletekről - a vonatkozó számvitelpolitikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett



változásokat mennyiségben és értékben.

**Bizonylati rend:**

Az árukészletek állományának és értékének változásai alapbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes árubeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	26	381-383
árubeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	26	454-456
árukészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	26	814
árukészlet leltári többletei	26	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
árukészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	814	26
árukészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	814	26
árukészlet leltári hiánya	86	26
árukészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	26

**261**

**Áruk**

A számlán a változatlan formában és állapotban továbbértékesítésre beszerzett áruk nyilvántartása történik, ideértve az idegen helyen tárolt (pl. bizományba átadott) árukat is.

**Analitika:**

Az árukészletekről - a vonatkozó számvitelpolitikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

**Bizonylati rend:**

Az árukészletek állományának és értékének változásai alapbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes árubeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	261	381-383
árubeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	261	454-456
árukészlet készletrevétel fordulónapi leltár alapján	261	814
árukészlet leltári többletei	261	96
árukészlet bevételezése elszámolóár (eladási ár) alkalmazása esetén	261	268
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
árukészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	814	261
árukészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	814	261
árukészlet leltári hiánya	86	261
árukészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	261

## 27

## Közvetített szolgáltatások

Itt kerülnek nyilvántartásra a vásárolt és harmadik személlyel kötött szerződés alapján a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesítésre (továbbszámlázásra) szánt befejezetlen, még ki nem számlázott közvetített szolgáltatások is.

**Analitika:**

A közvetített szolgáltatásokat partnerenként kell nyilvántartani. A nyilvántartásban rögzíteni kell a szolgáltatás jellemzőit, értékét, a továbbszámlázott összeget, annak dátumát és a vevő adatait.

**Bizonylati rend:**

A közvetített szolgáltatások állományának és értékének változásai alapbizonylatok a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készpénzes közvetített szolgáltatás beszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	27	381-383
közvetített szolgáltatás beszerzése a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén	27	454-456
közvetített szolgáltatások készletrevétele fordulónapi leltár alapján	27	815
közvetített szolgáltatások leltári többletei	27	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
közvetített szolgáltatások felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén	815	27
közvetített szolgáltatások átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén	815	27
közvetített szolgáltatások leltári hiánya	86	27
közvetített szolgáltatások átsorolása, kivezetése, átkönyvelése	0-9	27

## 29

## Készletekre adott előlegek

Itt kerül kimutatásra a fordulónapon fennálló belföldi, illetve külföldi szállítóknak készletekre adott előlegek miatti követelések összege, az arra elszámolt értékvesztés és annak visszairása. A számla fordulónapi egyenlege a mérlegben a készletek között jelenik meg.

**Analitika:**

A készletekre adott előlegek analitikus nyilvántartásában az előírt adatokon túl feltüntetésre kerül minden további lényeges információ, így az előleg folyósításának körülményei és adatai, a partner adatai, az érintett készlet adatai, az értékmódosítások, ...

**Bizonylati rend:**

A főkönyvi számlát érintő gazdasági események jellemző bizonylatok az ezzel kapcsolatos szerződések, megrendelések, pénzforgalmi bizonylatok, értékelések, egyeztetések, számítások és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készletekre folyósított előleg a számlázott összegben	29	38
készletekre adott előlegek értékvesztésének elszámolása	29	8662
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
készletekre adott előlegek beszámítása	2	29
készletekre adott előlegek átsorolása, átkönyvelése	0-9	29

---

készletekre adott előlegek értékvesztésének visszairása	9662	29
---	------	----

### 3 Forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások

A 3. számlaosztály tartalmazza az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében 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.

**Analitika:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

**Bizonylati rend:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	3	1-3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése források bevonásával	3	4
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése az eredmény javára	3	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése eszközök átcsoportosításával	1-3	3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése források felszabadításával	4	3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése az eredmény terhére	5-9	3

### 31 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni a egyházi gazdálkodó szervezet által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést annak kiegyenlítéséig vagy átsorolásáig.

**Analitika:**

A vevőkövetelések analitikus nyilvántartása legalább a következőket tartalmazza: a kimenő számla sorszáma, a vevő azonosító adatai, a teljesítés időpontja, a számla kiállításának időpontja, az elszámolt értékvesztések összege, a visszaírt értékvesztések összege, az esedékesség időpontja, a pénzügyi teljesítés időpontja és módja, a pénzügyi teljesítés összege valamint a leírás összege, oka és időpontja. Devizában fennálló vevőkövetelések esetén a nyilvántartás ezen kívül tartalmazza: a követelés összege devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyam, az értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, a visszaírt értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, valamint a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A vevői követelésekkel kapcsolatos gazdasági események alapbizonylata a vonatkozó előírások szerint

kiállított kimenő számla vagy annak megfelelő okmány. A kapcsolódó könyvelési tételek bizonylati alapját képezik továbbá a kapcsolódó szerződések, megállapodások, nyilatkozatok, jegyzőkönyvek, egyeztetések, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés árbevétele	31	91-95
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vevői követelés kiegyenlítése	38	31
vevői követelés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	31

### 31-36 Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben 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 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.

**Analitika:**

A követelésekről vezetett analitika tartalmazza különösen a követelés címzettjét, jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik.

**Bizonylati rend:**

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követelések nyilvántartásba vétele az eredmény javára	31-36	9
követelések nyilvántartásba vétele az eszközállomány terhére	31-36	1-3
követelések nyilvántartásba vétele források bevonásával	31-36	4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
követelések kivezetése az eredmény terhére	5,8	31-36
követelések kivezetése az eszközállomány javára	1-3	31-36
követelések kivezetése források egyidejű kivezetésével	4	31-36

### 311 Belföldi vevők

Belföldi követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni a egyházi gazdálkodó szervezet által teljesített - a belföldi illetőségű vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést annak kiegyenlítéséig vagy átsorolásáig, függetlenül attól, hogy az milyen pénznemben keletkezett, vagy a számviteli előírások szerint az adott értékesítés exportnak minősül-e.

**Analitika:**

A vevőkövetelések analitikus nyilvántartása legalább a következőket tartalmazza: a kimenő számla sorszáma, a vevő azonosító adatai, a teljesítés időpontja, a számla kiállításának időpontja, az elszámolt értékvesztések összege, a visszaírt értékvesztések összege, az esedékesség időpontja, a pénzügyi

teljesítés időpontja és módja, a pénzügyi teljesítés összege valamint a leírás összege, oka és időpontja. Devizában fennálló vevőkövetelések esetén a nyilvántartás ezen kívül tartalmazza: a követelés összege devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyam, az értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, a visszaírt értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, valamint a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A vevői követelésekkel kapcsolatos gazdasági események alapbizonylata a vonatkozó előírások szerint kiállított kimenő számla vagy annak megfelelő okmány. A kapcsolódó könyvelési tételek bizonylati alapját képezik továbbá a kapcsolódó szerződések, megállapodások, nyilatkozatok, jegyzőkönyvek, egyeztetések, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés árbevétele	311	91-95
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vevői követelés kiegyenlítése	38	311
vevői követelés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	311

**315 Külföldi vevők**

Külföldi követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni a egyházi gazdálkodó szervezet által teljesített - a külföldi illetőségű vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést annak kiegyenlítéséig vagy átsorolásáig, függetlenül attól, hogy az milyen pénzneemben keletkezett, vagy a számviteli előírások szerint az adott értékesítés exportnak minősül-e.

**Analitika:**

A vevőkövetelések analitikus nyilvántartása legalább a következőket tartalmazza: a kimenő számla sorszáma, a vevő azonosító adatai, a teljesítés időpontja, a számla kiállításának időpontja, az elszámolt értékvesztések összege, a visszaírt értékvesztések összege, az esedékesség időpontja, a pénzügyi teljesítés időpontja és módja, a pénzügyi teljesítés összege valamint a leírás összege, oka és időpontja. Devizában fennálló vevőkövetelések esetén a nyilvántartás ezen kívül tartalmazza: a követelés összege devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyam, az értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, a visszaírt értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, valamint a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

**Bizonylati rend:**

A vevői követelésekkel kapcsolatos gazdasági események alapbizonylata a vonatkozó előírások szerint kiállított kimenő számla vagy annak megfelelő okmány. A kapcsolódó könyvelési tételek bizonylati alapját képezik továbbá a kapcsolódó szerződések, megállapodások, nyilatkozatok, jegyzőkönyvek, egyeztetések, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés árbevétele	315	91-95
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vevői követelés kiegyenlítése	38	315
vevői követelés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	315

**32 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben**

Valamennyi rövid lejáratú követeléstípus ezen a főkönyvi számlacsoporton kerül kimutatásra, ha az kapcsolt vállalkozással szemben áll fenn.

**Analitika:**

egyházi gazdálkodó szervezet

Számlarend

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket az adósok kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozással szembeni követelés nyilvántartásba vétele	32	0-9
követelés átsorolása kapcsolt vállalkozási viszony változására tekintettel	32	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kapcsolt vállalkozással szembeni követelés kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	32
követelés átsorolása kapcsolt vállalkozási viszony változására tekintettel	31-36	32

**33 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben**

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló különféle követelések nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla. Ezek a követelések lehetnek vevőkövetelések, váltókövetelések, illetve egyéb követelések.

**Analitika:**

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket az adósok részesedési minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a részesedési viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés nyilvántartásba vétele	33	0-9
követelés átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	33	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	33
követelés átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	31-36	33

**35 Adott előlegek**

A számlacsoportban az adott, és még be nem számított előlegek, azok értékvesztése, illetve annak visszairása kerül nyilvántartásra.

**Analitika:**

Az adott előlegekről vezetett analitika tartalmazza a fizetett előleg dátumát, jogcímét, a partner adatait, a beszámításra vonatkozó adatokat, az egyéb jellemzőket és körülményeket.

**Bizonylati rend:**

Az adott előlegek alapbizonylata a pénzforgalmi bizonylat, az előlegbekérő, a kapcsolódó árajánlatok, megállapodások, számítások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg	35	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
előleg beszámítása, felhasználása kötelezettséggel szemben	4	35
előleg átsorolása, átkönyvelése, kivezetése	0-9	35

**351**

**Adott (fizetett) előlegek**

A számlán a beszerzésekre adott előlegek kerülnek nyilvántartásra a beruházásokra adott előlegek és a készletekre adott előlegek kivételével (azok a megfelelő számlán jelennek meg). Az előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg kerül könyvelésre, a beszámítás a megfelelő dokumentum szerinti időpontban.

**Analitika:**

Az adott előlegekről vezetett analitika tartalmazza a fizetett előleg dátumát, jogcímét, a partner adatait, a beszámításra vonatkozó adatokat, az egyéb jellemzőket és körülményeket.

**Bizonylati rend:**

Az adott előlegek alapbizonylata a pénzforgalmi bizonylat, az előlegbekérő, a kapcsolódó árajánlatok, megállapodások, számítások és egyéb dokumentumok. Az előleg beszámítása/felhasználása dokumentuma az ezt megfelelően igazoló számla, vagy más dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg	351	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
előleg beszámítása, felhasználása kötelezettséggel szemben	4	351
előleg átsorolása, átkönyvelése, kivezetése	0-9	351

**36**

**Egyéb követelések**

A főkönyvi számlacsoportban kerülnek kimutatásra a különböző munkavállalói tartozások, a munkavállalóknak adott előlegek összege, az igényelt, de még nem teljesített támogatások, a rövid lejáratú pénzkölcsönök, és más egyéb követelések.

**Analitika:**

Az egyéb követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a pénzforgalmi bizonylat, tartozás nyilvántartó lap, számfejtés, számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.



<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb követelések nyilvántartásba vétele az eredmény javára	36	9
egyéb követelések nyilvántartásba vétele az eszközállomány terhére	36	1-3
egyéb követelések nyilvántartásba vétele források bevonásával	36	4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb követelések kivezetése az eredmény terhére	5,8	36
egyéb követelések kivezetése az eszközállomány javára	1-3	36
egyéb követelések kivezetése források egyidejű kivezetésével	4	36

<b>361</b>	<b>Alkalmazottaknak folyósított előlegek, levont összegek, előírt tartozások</b>
------------	--

A főkönyvi számla az egyházi gazdálkodó szervezet és alkalmazottai, munkásai közötti pénzügyi elszámolásokat tartalmazza, így különösen a pénzben folyósított előlegeket (munkabérelőleg), levont és továbbutalandó (pl. letiltások) vagy törlesztésbe (előírt tartozásba, pl. kártérítésbe) beszámítandó összegeket.

**Analitika:**

Az alkalmazottakkal szembeni követelések személyenként vezetett részletező nyilvántartása tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

Az alkalmazottakkal szembeni követelések bizonylatai a kapcsolódó nyilvántartások, tartozás-előírások, letiltási határozatok és értesítők, jegyzőkönyvek, megállapodások, számítások, pénzforgalmi bizonylatok, számfejtések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
alkalmazottakkal szembeni követelések nyilvántartásbavétele folyósítással	361	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
alkalmazottakkal szembeni követelések törlesztése	38,47	361
alkalmazottakkal szembeni követelések kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	361

<b>362</b>	<b>Elszámolásra kiadott összegek</b>
------------	--------------------------------------

A főkönyvi számla az elszámolásra kiadott összegek mozgásait tartalmazza, így különösen az elszámolásra pénzben folyósított összegeket, valamint a kapcsolódó elszámolásokat.

**Analitika:**

Az elszámolásra kiadott összegekről személyenként vezetett részletező nyilvántartás tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, az elszámolás határidejét, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

Az elszámolásra kiadott összegek alapbizonylata a pénzforgalmi bizonylat. Az elszámolt összegekről összefoglaló, kimutatás, külön elszámolás, utalványozás, vagy más feljegyzés készül. A nyilvántartás bizonylataul szolgálnak még a kapcsolódó megállapodások, szerződések, jegyzőkönyvek, egyeztetések és más dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
elszámolásra kiadott összegek nyilvántartásbavétele folyósítással	362	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
elszámolásra kiadott összegek visszafizetése, elszámolása	0-9	362
elszámolásra kiadott összegek kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	362

### 363 Költségvetési kiutalási igények

A főkönyvi számla az állami költségvetésből vagy más költségvetési forrásból igényelt (járó) támogatások, árkiegészítések, dotációk kimutatását szolgálja úgy, hogy azok jogcímenként megállapíthatók és a hatóságokkal egyeztetethetők legyenek.

**Analitika:**

A költségvetési kutatási igényekről vezetett analitika tartalmazza az egyes jogcímekeket, az igény főbb jellemzőit, az igénylések és folyósítások dátumát és bizonylati hivatkozását, az egyéb lényeges körülményeket.

**Bizonylati rend:**

A költségvetési kiutalási igények alapbizonylata a jogszabály, az az alapján összeállított, megfogalmazott és bizonylatolt igény, a támogatási szerződés, elszámolások, megállapodások, elszámolások, összesítések és egyeztetések, a pénzforgalmi bizonylatok és más dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
költségvetési kiutalási igény benyújtása, támogatás igénylése	363	3,4,9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
költségvetési kiutalási igény folyósítása	38	363
költségvetési kiutalási igény kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	363

### 364 Rövid lejáratra adott kölcsönök

Részesedési viszonyban nem álló vállalkozásnak, illetve magánszemélyeknek rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla. Itt kerül nyilvántartásra a tartósan adott kölcsönökből egy éven belül esedékes követelés összege is.

**Analitika:**

A rövid lejáratra adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, összege, feltételei és esedékessége, devizában történő folyósítás esetén az alkalmazott árfolyam, a törlesztések esedékességének időpontja és összege, a pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, garanciák és fedezetek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a mérlegfordulónapi átértékelés.

**Bizonylati rend:**

A rövid lejáratú kölcsönök alapbizonylata a kölcsönszerződés. További bizonylatul szolgálnak a pénzforgalmi bizonylatok, a kapcsolódó megállapodások, jegyzőkönyvek, egyeztetések, nyilvántartások, számítások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
rövid lejáratra adott kölcsönök folyósítása	364	38
követelések átminősítése kölcsönre	364	31-36
tartósan adott kölcsönökből egy éven belül esedékes rész átsorolása	364	191

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú kölcsön törlesztése	38	364
rövid lejáratú kölcsön átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	364

### **366 Részesekekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések**

Tulajdoni részesekest jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási árának, illetve hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor, beváltások az értékesített befektetés értékesítési árának, beváltási értékének nyilvántartására szolgáló főkönyvi számla.

#### **Analitika:**

A részesekekkel, értékpapírokkal kapcsolatosan vezetett analitika mellett az ezen ügyletekből származó követelésekről olyan részletező nyilvántartás készül, amely tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó érték módosításokat.

#### **Bizonylati rend:**

A részesekekkel, értékpapírokkal kapcsolatos ügyletekből eredő követelések alapbizonylata a jogcímet eredményező szerződés, megállapodás vagy más dokumentum. Bizonylatként szolgálnak továbbá a pénzforgalmi bizonylatok, a kivonatok és kimutatások, egyeztetések, összesítések, számítások és más dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
részesekek, üzletrészek eladása	366	17,37
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
részesekekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések törlesztése	38	366
részesekekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	366

### **368 Különféle egyéb követelések**

A főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra a máshova be nem sorolható követelések, így például a téves utalások, a peresített követelésekből a mérlegkészítésig kifizetett összeg, továbbá az importot terhelő fizetendő általános forgalmi adó, a technikailag követelésként kezelt összegek.

#### **Analitika:**

Az egyéb követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó érték módosításokat.

#### **Bizonylati rend:**

Az egyéb követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a pénzforgalmi bizonylat, tartozás nyilvántartó lap, számféjtés, számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
különféle egyéb követelések nyilvántartásba vétele	368	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
különféle egyéb követelések törlesztése	38	368
különféle egyéb követelések átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	368

37

**Értékpapírok**

Az értékpapírok számlacsoportban kell kimutatni azokat az eszközöket, amelyeket a egyházi gazdálkodó szervezet forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt.

**Analitika:**

A forgatási célú értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Tartalmazza kibocsátónként: a beszerzési értéket és időpontját, a névértéket, a vételárban lévő kamat kiemelt összegét, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegeit, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteként a beszerzéskor keletkezett árfolyam különbözet elhatárolandó összegét, az átutalt törlesztőrészek összegeit és időpontját. Devizában vásárolt értékpapír esetében tartalmazza továbbá: az alkalmazott árfolyamot, az elszámolt realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyam különbözetek összegeit, a még fennálló követelés összegét, az elszámolt értékvesztések és visszaírt értékvesztések összegét, valamint a beváltás időpontját. Az analitikus nyilvántartásból pontosan megállapíthatónak kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

**Bizonylati rend:**

Az értékpapírok állományában és értékében bekövetkezett változások alapbizonylata a kapcsolódó ügyleti megbízás, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyvek, egyeztetések, pénzforgalmi bizonylatok, nyilvántartások, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és értékelési eljárások dokumentumai, és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok beszerzése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése	37	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok eladása, kivezetése, értékének csökkenése	0-9	37

371

**Részesedés kapcsolt vállalkozásban**

A számlán a vállalkozásban meglévő tulajdoni részesedést jelentő átmeneti, nem tartós befektetések nyilvántartására történik.

**Analitika:**

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (anyavállalati, leányvállalati, közös vezetésű vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

**Bizonylati rend:**

Az értékpapírok állományában és értékében bekövetkezett változások alapbizonylata a kapcsolódó ügyleti megbízás, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyvek, egyeztetések, pénzforgalmi bizonylatok, nyilvántartások, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és értékelési eljárások dokumentumai, és egyéb dokumentumok. A részesedések nyilvántartásának bizonylatául szolgálnak továbbá az alapító okiratok, legfőbb szervi ülések és döntvények dokumentumai.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok beszerzése, nyilvántartásba vétele	371	0-9
forgatási célú értékpapírok realizált hozama, árfolyamnyeresége	371	97

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok realizált árfolyamvesztesége	87	371
forgatási célú értékpapírok átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	371

### **375 Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

Forgatási céllal vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kimutatására szolgál a főkönyvi számla. Ide tartozik: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, stb.

#### **Analitika:**

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely egyeztetési lehetőséget biztosít. Tartalmazza kibocsátónként: a beszerzési értéket és időpontját, a névértéket, a vételárban lévő kamat kiemelt összegét, a beszerzéssel kapcsolatos járulékos költségek beszerzési árba beépített összegeit, a korrigált bekerülési érték és a névérték különbözeteként a beszerzéskor keletkezett árfolyamkülönbség elhatárolandó összegét, az átutalt törlesztőrészek összegeit és időpontját. Devizában vásárolt értékpapír esetében tartalmazza továbbá: az alkalmazott árfolyamot, az elszámolt realizált valamint a mérlegfordulónapi átértékeléskor keletkezett nem realizált árfolyamkülönbségek összegeit, a még fennálló követelés összegét, az elszámolt értékvesztések és visszaírt értékvesztések összegét, valamint a beváltás időpontját. Az analitikus nyilvántartásból pontosan megállapíthatóknak kell lennie az átsorolt értékpapírok értékének.

#### **Bizonylati rend:**

Az értékpapírok állományában és értékében bekövetkezett változások alapbizonylata a kapcsolódó ügyleti megbízás, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyvek, egyeztetések, pénzforgalmi bizonylatok, nyilvántartások, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és értékelési eljárások dokumentumai, és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok beszerzése, nyilvántartásba vétele	375	0-9
forgatási célú értékpapírok realizált hozama, árfolyamnyeresége	375	97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forgatási célú értékpapírok realizált árfolyamvesztesége	87	375
forgatási célú értékpapírok átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	375

### **38 Pénzeszközök**

A főkönyvi számlacsoport a készpénz, elektronikus pénz, csekkék és bankbetétek nyilvántartására szolgál.

#### **Analitika:**

A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen, a bankszámlák nyilvántartása a bankszámla kivonatok alapján történik. Csekkék esetében a nyilvántartásnak tartalmaznia kell: a csekk pénzmenét, összegét, a fizetésre kötelezett hitelintézet nevét, kiállításának időpontját és helyét, beváltásának időpontját. Hitelkártyák, bankkártyák nyilvántartásának a következőket kell tartalmaznia: a kártya pénzneme, a felhasználható keretösszeg, felhasználásra jogosultak neve, a kártya kibocsátója, a kártya érvényességi ideje, az elhelyezett illetve felhasznált összegek. A valutapénztár illetve devizaszámlákhoz kapcsolódóan a részletező nyilvántartásból megállapíthatóknak kell lennie a valuta-, illetve devizakészletben bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcíme, az alapdevizára átszámítás során alkalmazott árfolyam valamint az aktuális valuta- és devizaegyenleg illetve annak alapdevizában számított ellenértéke.

#### **Bizonylati rend:**

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási

pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapbizonylata. A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyintézet által kiállított bankbizonylat (kivonat).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszközök bevételezése az eredmény javára	38	9
pénzeszközök bevételezése az eszközállomány terhére	38	1-3
pénzeszközök bevételezése források bevonásával	38	4
követelések kiegyenlítése	38	31-36
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszközök kivezetése az eredmény terhére	5,8	38
pénzeszközök kivezetése az eszközállomány javára	1-3	38
pénzeszközök kivezetése források egyidejű kivezetésével	4	38
kötelezettségek kiegyenlítése	43-47	38

### 381 Pénztár

A főkönyvi számla a készpénzforgalom lebonyolítására létesített házipénztár alapvaluta-készpénzállományának nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen történik.

**Bizonylati rend:**

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapbizonylata.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a pénztárba (befizetés)	381	0-9
pénzeszköz leltári többletének bevételezése	381	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a pénztárból (kifizetés)	0-9	381
pénzeszköz leltári hiányának kivezetése	86	381
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	381

### 382 Valutapénztár-számla

A főkönyvi számla az idegen valutában meglévő készpénzállomány nyilvántartását szolgálja. Ezen a számlán kerül kimutatásra mind a külföldön, mind a belföldön működő valutapénztárak pénzállománya.

**Analitika:**

A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen történik. A valutapénztárhoz kapcsolódóan a részletező nyilvántartásból megállapíthatóknak kell lennie a valutakészletben bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcíme, az alapdevizára átszámítás során alkalmazott árfolyam valamint az aktuális valutaegyenleg illetve annak alapdevizában számított ellenértéke.

**Bizonylati rend:**

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat idősorrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapbizonylata.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a pénztárba (befizetés)	382	0-9
pénzeszköz leltári többletének bevételezése	382	96
pénzeszköz realizált vagy mérlegfordulónapi árfolyamkülönbözete	382	96,,97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a pénztárból (kifizetés)	0-9	382
pénzeszköz leltári hiányának kivezetése	86	382
pénzeszköz realizált vagy mérlegfordulónapi árfolyamkülönbözete	86,87	382
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	382

### 3829 Valuta árfolyam-különbözeti számla

A főkönyvi számla a pénztárak elszámoló áron (árfolyamon) nyilvántartott értéket a tényleges beszerzési árra korrigálja, amennyiben a vonatkozó számvitelpolitikai döntés értelmében az adott pénzeszköz könyvelése elszámolóáron (árfolyamon) történik.

#### Analitika:

Elszámolóáron (árfolyamon) történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron (árfolyamon), mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbözeteket (árfolyamkülönbözeteket) mozgásonként fel kell vezetni.

#### Bizonylati rend:

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat idősorrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapbizonylata. További bizonylat az alkalmazott elszámolóárak (árfolyamok) megállapításáról készült dokumentáció.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén	3829	0-9
pénzeszközök felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet (árfolyamkülönbözet) elszámolása elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén negatív árkülönbözetnél	3829	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén	3821	3829
pénzeszközök felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet (árfolyamkülönbözet) elszámolása elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén pozitív árkülönbözetnél	0-9	3829

<b>384</b>	<b>Elszámolási betétszámla</b>
------------	--------------------------------

A főkönyvi számla a számlavezető pénzügyintézettel szembeni pénzkövetelés állományát és annak változásait tartalmazza, szükség szerint bontva az egyes pénzforgalmi számlákra

**Analitika:**

A banki pénzforgalom megfelelő analitikáját a banki elszámolás (bankkivonat) nyújtja, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyintézet által kiállított bankbizonylat (kivonat). Másodlagos bizonylatként szolgálhat bármely kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, egyeztetés, kimutatás, számítás vagy más dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a bankszámlára (banki jóváírás)	384	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a bankszámláról (banki terhelés)	0-9	384
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	384

<b>385</b>	<b>Elkülönített bankszámlák</b>
------------	---------------------------------

Az elkülönített pénzeszközök kimutatására szolgáló főkönyvi számla. Ilyenek lehetnek a kamatozó betétszámlák, fejlesztési vagy más célra elkülönített pénzeszközök, garanciális vagy óvadéki letétek, ...

**Analitika:**

A banki pénzforgalom megfelelő analitikáját a banki elszámolás (bankkivonat) nyújtja, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyintézet által kiállított bankbizonylat (kivonat). Másodlagos bizonylatként szolgálhat bármely kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, egyeztetés, kimutatás, számítás vagy más dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a bankszámlára (banki jóváírás)	385	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a bankszámláról (banki terhelés)	0-9	385
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	385

<b>386</b>	<b>Devizabetét számla</b>
------------	---------------------------

A főkönyvi számla a belföldi vagy külföldi számlavezető pénzügyintézettel szembeni devizakövetelés állományát és annak változásait tartalmazza.

**Analitika:**

A banki pénzforgalom megfelelő analitikáját a banki elszámolás (bankkivonat) nyújtja, további analitikus nyilvántartás csak az árfolyamok kezeléséhez indokolt.

**Bizonylati rend:**

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyintézet által kiállított bankbizonylat (kivonat). Másodlagos bizonylatként szolgálhat bármely kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, egyeztetés, kimutatás, számítás vagy más dokumentum.



<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése a bankszámlára (banki jóváírás)	386	0-9
pénzeszköz realizált vagy mérlegfordulónapi árfolyamkülönbözete	386	96,,97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz kiadása a bankszámláról (banki terhelés)	0-9	386
pénzeszközök átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	386
pénzeszköz realizált vagy mérlegfordulónapi árfolyamkülönbözete	86,87	386

### 3869 Devizabetét árfolyam-különbözet számla

A főkönyvi számla a devizaszámlák elszámoló áron (árfolyamon) nyilvántartott értéket a tényleges beszerzési árra korrigálja, amennyiben a vonatkozó számvitelpolitikai döntés értelmében az adott pénzeszköz könyvelése elszámolóáron (árfolyamon) történik.

#### Analitika:

Elszámolóáron (árfolyamon) történő könyvelés esetén a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban az azonosító és mennyiségi adatokon túl az értékadatokat mind elszámolóáron (árfolyamon), mind az ahhoz kapcsolódó árkülönbözeteket (árfolyamkülönbözeteket) mozgásonként fel kell vezetni.

#### Bizonylati rend:

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzintézet által kiállított bankbizonylat (kivonat). Másodlagos bizonylatként szolgálhat bármely kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, egyeztetés, kimutatás, számítás vagy más dokumentum. További bizonylat az alkalmazott elszámolóárak (árfolyamok) megállapításáról készült dokumentáció.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén	3869	0-9
pénzeszközök felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet (árfolyamkülönbözet) elszámolása elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén negatív árkülönbözetnél	3869	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz bevételezése elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén	3861	3869
pénzeszközök felhasználására, kivezetésére, átsorolására, átkönyvelésére jutó árkülönbözet (árfolyamkülönbözet) elszámolása elszámolóár (árfolyam) alkalmazása esetén pozitív árkülönbözetnél	0-9	3869

### 389 Átvezetési számla

Technikai jellegű számla, a bankszámlák és pénztárszámlák, valamint azok egymás közötti forgalmában kerül használatra a bizonylatok rendelkezésre állása időbeli különbségének áthidalása céljából.

#### Analitika:

Az átvezetési számlákról külön analitika vezetése nem indokolt. A bank-pénztár, bank-bank, pénztár-pénztár relációban átmenetileg nyilvántartott, átvezetés alatt álló összegek rendszeres egyeztetése biztosítja a kapcsolódó könyvelések teljességét.

#### Bizonylati rend:

Az átvezetési számlákhoz külön bizonylatok nem kapcsolódnak, azok az ügyletek egyes oldalain rendelkezésre állnak (csak könyveléstechnika).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzeszköz csökkenés (kiadás, terhelés) technikai könyvelése	389	381-386
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzeszköz növekedés (bevétel, jóváírás) technikai könyvelése	381-386	389

### 39 Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több gazdasági évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévet érintő, de következő évi bevételeket, a következő évet érintő, de tárgyévben felmerült költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott ráfordításokat, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

**Analitika:**

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozósi időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
aktív időbeli elhatárolások állománybavétele	39	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
aktív időbeli elhatárolások feloldása	5-9	39
aktív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	39

### 391 Bevételek, támogatások aktív időbeli elhatárolása

Itt kerül kimutatásra a mérleg fordulónapja után esedékes minden olyan járó árbevétel, kamat és egyéb bevétel, amely a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

**Analitika:**

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozósi időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bevételek aktív időbeli elhatárolása	391	9

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
bevételek aktív időbeli elhatárolásának feloldása	9	391
aktív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	391

### 392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Itt kerül kimutatásra minden olyan költség és ráfordítás, amely a tárgyévben felmerült, de nem a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

**Analitika:**

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alabizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozási időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	392	5-8
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának feloldása	5-8	392
aktív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	0-9	392

### 4 Források

A 4. számlaosztályban kell kimutatni az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az eszközök forrásait. Idetartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái.

**Analitika:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékeinek a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától. A forrásszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

**Bizonylati rend:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet. A forrásszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
források állományának növekedése	0-9	4
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	4	4
források állományának növekedése az eredmény tényezői által	5-9	4

források állományának növekedése eszközök bővülésével	1-3	4
források állományának növekedése források átcsoportosításával	4	4
források állományának növekedése az eredmény terhére	5-9	4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
források állományának csökkenése	4	0-9
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	4	4
források állományának csökkenése az eredmény tényezői által	4	5-9
források állományának csökkenése eszközök terhére	4	1-3
források állományának csökkenése források átcsoportosításával	4	4
források állományának csökkenése az eredmény javára	4	5-9

#### 41 Saját tőke

A tagok, tulajdonosok által a egyházi gazdálkodó szervezet részére idő megkötöttség nélkül rendelkezésre bocsátott, illetve az eredményből fel nem használt saját forrás nyilvántartására szolgáló számlacsoport.

**Analitika:**

A saját tőke egyes elemeiről olyan részletező nyilvántartást kell vezetni, mely alapján megállapítható az egyes tőkeelemek jogcíme, forrása, és minden lényeges tulajdonsága.

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a hatósági bejegyzések.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
saját tőke növekedése külső forrásból	1-4	41
saját tőke növekedése saját forrásból vagy eredményből	41,5-9	41
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
saját tőke csökkenése tőkekivonással	41	1-4
saját tőke csökkenése saját források terhére vagy eredmény miatt	41	41,5-9
saját tőke átsorolása, átvezetése, átkönyvelése	41	0-9

#### 411 Induló tőke

Az egyházi gazdálkodó szervezet alapításakor, az alapító ilyen címen az egyházi gazdálkodó szervezet rendelkezésére bocsátott, tulajdonába adott vagyont kell kimutatni.

**Analitika:**

Az analitikus nyilvántartást a létesítő okirata és annak módosító okiratai, a hatósági bejegyzések biztosítják.

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
induló tőke	41,45-47	411
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
az induló tőkében bekövetkezett vagyon csökkenés	411	41,45-47

#### 413 Tőkeváltozás

Tőkeváltozásként a számviteli törvényben meghatározott tőketartaléknak és eredménytartaléknak megfelelő tételek együttes összegét kell figyelembe venni.

**Analitika:**

A nyilvántartás adattartalma: a tőketartalék növekedései és csökkenései jogcímenként évek szerinti bontásban. A nyilvántartás mellékleteként csatolni kell a szerződések, jegyzőkönyvek kivonatát vagy másolatát.

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
tőketartalék rendelkezésre bocsátása	1-4	413
tőketartalékból lekötött tartalék feloldása	415	413
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
tőketartalékból lekötött tartalék képzése	413	415

**414 Értékelési tartalék**

A számla a felhalmozott adózott eredmény nyilvántartására szolgál.

**Analitika:**

Az analitikus nyilvántartásban rögzítésre kerül: az előző évek eredményének összegei, továbbá minden olyan jogcím, ahol jogszabály alapján az eredménytartalék javára vagy terhére történik az elszámolás.

**Bizonylati rend:**

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba	419	414
eredménytartalékból lekötött tartalék feloldása	415	414
korábbi (lezárt) évek jelentős módosításai miatt a saját tőke változása	1-4	414
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eredménytartalékból lekötött tartalék képzése	414	415

**419 Adózott eredmény**

A tárgyévi adózott eredmény összegének kimutatására szolgáló főkönyvi számla.

**Analitika:**

Az adózott eredményhez kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az egyes évek adózott eredményét.

**Bizonylati rend:**

Az adózott eredményhez kapcsolódó gazdasági események bizonylata elsősorban az eredménylevezetés, eredménykimutatás, valamint az azt alátámasztó főkönyvi számlák.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adózott eredmény technikai átvezetése	493	419
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba	419	414

**43-47 Kötelezettségek**

egyházi gazdálkodó szervezet

Számlarend

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyi kifejezést elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzügyi tartozáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetei időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylati elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kötelezettségek nyilvántartásba vétele az eredmény terhére	5-8	43-47
kötelezettségek nyilvántartásba vétele az eszközállomány javára	1-3	43-47
kötelezettségek nyilvántartásba vétele források terhére	4	43-47
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
kötelezettségek kivezetése az eredmény javára	43-47	9
kötelezettségek kivezetése az eszközállomány terhére	43-47	1-3
kötelezettségek kivezetése más források javára	43-47	4

**44 Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A számlacsoportban kell kimutatni az egy gazdasági évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsönt és hitelt, a mérleg fordulónapját követő egy gazdasági éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetei időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik. A hosszú lejáratú kötelezettségek esetében a kritériumokat is fel kell tüntetni a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylati elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A hosszú lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven túli lejárat) igazoló dokumentum is.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	0-9	44
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
hosszú lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	44	38
hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése,	44	0-9

átkönyvelése		
--------------	--	--

<b>441</b>	<b>Hosszú lejáratra kapott kölcsönök</b>
------------	--

A főkönyvi számla tartalmazza a részesedési viszonyban nem álló vállalkozótól, magánszemélytől egy évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön összegét.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét. A hosszú lejáratra kapott kölcsönök esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kölcsön főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
hosszú lejáratú kölcsön nyilvántartásba vétele	1-4	441
hosszú lejáratú kölcsön folyósítása	38	441
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
hosszú lejáratú kölcsön törlesztése	441	38
hosszú lejáratú kölcsönből egy éven belül esedékes rész átsorolása	441	45-47
hosszú lejáratú kölcsön átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	441	0-9

<b>444</b>	<b>Beruházási- és fejlesztési hitelek</b>
------------	---

Itt kerül kimutatásra a részesedési viszonyban nem álló hitelintézettel szembeni beruházási és fejlesztési hiteltartozás összege.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét. A hosszú lejáratra kapott hitelek esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a hitel főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
beruházási és fejlesztési hitelek nyilvántartásba vétele	1-4	444
beruházási és fejlesztési hitelek folyósítása	38	444
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
beruházási és fejlesztési hitelek törlesztése	444	38
beruházási és fejlesztési hitelekből egy éven belül esedékes rész	444	45-47

átsorolása		
beruházási és fejlesztési hitelek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	444	0-9

**445 Egyéb hosszú lejáratú hitelek**

Itt kerül kimutatásra a részesedési viszonyban nem álló hitelintézettel szembeni nem beruházási és fejlesztési hiteltartozás összege.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A hosszú lejáratra kapott kölcsönök esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kölcsön főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb hosszú lejáratú hitelek nyilvántartásba vétele	1-4	445
egyéb hosszú lejáratú hitelek folyósítása	38	445
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb hosszú lejáratú hitelek törlesztése	445	38
egyéb hosszú lejáratú hitelekbelől egy éven belül esedékes rész átsorolása	445	45-47
egyéb hosszú lejáratú hitelek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	445	0-9

**447 Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben**

Ezen a főkönyvi számlán kerül kimutatásra, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettségek értéke.

**Analitika:**

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők részesedési minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például az egyéb részesedési viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni hosszú lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	447



hosszú lejáratú kötelezettség átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	44	447
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni hosszú lejáratú kötelezettség kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	447	0-9
hosszú lejáratú kötelezettség átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	447	44

**448 Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek**

Pénzügyi lízing szerződésből eredő, egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek nyilvántartása történik a főkönyvi számlán.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A pénzügyi lízinggel kapcsolatos kötelezettségek esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a lízing főbb jellemzőit (lízingtárgy, lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzügyi lízingből eredő hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	1-4	448
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi lízingből eredő hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztése	448	38
pénzügyi lízingből eredő hosszú lejáratú kötelezettségekből egy éven belül esedékes rész átsorolása	448	45-47
pénzügyi lízingből eredő hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	448	0-9

**449 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek**

A főkönyvi számlán kerülnek nyilvántartásra az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek, mint például a kincstári vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - jogszabályon alapuló - kezelésbe vételéhez kapcsolódó, alapítókkal szembeni, vagy más, egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kötelezettség főbb jellemzőit (tárgy, lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó

számveteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	1-4	449
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztése	449	38
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből egy éven belül esedékes rész átsorolása	449	45-47
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	449	0-9

#### 45-47 Rövid lejáratú kötelezettségek

A számlacsoportban kell kimutatni az egy gazdasági évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönt és hitelt, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy gazdasági éven belül esedékes törlesztéseket is. Ide tartozik továbbá a vevőktől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében a kritériumokat is fel kell tüntetni a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylati elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számveteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven belüli lejárat) igazoló dokumentum is.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	0-9	45-47
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	45-47	38
rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	45-47	0-9

#### 451 Rövid lejáratú kölcsönök

A főkönyvi számla tartalmazza a részesedési viszonyban nem álló vállalkozótól, magánszemélytől egy évnél rövidebb lejáratra kapott kölcsön összegét.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A rövid lejáratra kapott kölcsönök esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a kölcsön főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

egyházi gazdálkodó szervezet

Számlarend

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú kölcsön nyilvántartásba vétele	1-4	451
hosszú lejáratú kötelezettségből egy éven belül esedékes rész átsorolása	44	451
esedékes vagy időarányos kamat elszámolása	87	451
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú kölcsön törlesztése	451	38
rövid lejáratú kölcsönök átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	451	0-9

#### **452 Rövid lejáratú hitelek**

Itt kerül kimutatásra a részesedési viszonyban nem álló hitelintézettel, egyházi gazdálkodó szervezettel szembeni, egy éven belül esedékes hiteltartozás összege.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A rövid lejáratra kapott hitelek esetében az analitikus nyilvántartás tartalmazza a hitel főbb jellemzőit (lejárat, kamatfeltételek, garanciák, ...) a törlesztési tervet, valamint devizás vagy devizaalapú kötelezettség esetén a devizaösszeget és a kapcsolódó árfolyamokat és számításokat.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú hitel nyilvántartásba vétele	1-4	452
hosszú lejáratú kötelezettségből egy éven belül esedékes rész átsorolása	44	452
esedékes vagy időarányos kamat elszámolása	87	452
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
rövid lejáratú hitel törlesztése	452	38
rövid lejáratú hitelek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	452	0-9

#### **453 Vevőktől kapott előlegek**

A számlán a részesedési viszonyban nem álló vevőktől kapott előlegek kerülnek nyilvántartásra. Az előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg kerül könyvelésre, a beszámítás a megfelelő dokumentum szerinti időpontban.

**Analitika:**

A vevőktől kapott előlegekről vezetett analitika tartalmazza a befolyt előleg dátumát, jogcímét, a partner adatait, a beszámításra vonatkozó adatokat, az egyéb jellemzőket és körülményeket.

**Bizonylati rend:**

A vevőktől kapott előlegek alapbizonylata a pénzforgalmi bizonylat, az előlegbekérő, a számla, a kapcsolódó árajánlatok, megállapodások, számítások és egyéb dokumentumok. Az előleg beszámítása/felhasználása dokumentuma az ezt megfelelően igazoló számla, vagy más dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
vevőktől kapott előleg befolyása, bevételezése, jóváírása	38	453
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
vevőktől kapott előleg beszámítása	453	91-95
vevőktől kapott előlegek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	453	0-9

#### 454 Belföldi szállítók

A főkönyvi számlán kell nyilvántartani az áruszállításból és szolgáltatás igénybevételből eredő kötelezettségek belföldi partnerek felé fizetendő összegét és annak változásait.

**Analitika:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek részletező nyilvántartása tartalmazza: a bejövő számla sorszámát, a szállító azonosítására szolgáló információkat, a teljesítés időpontját, a számla kiállításának időpontját, az esedékességet, a pénzügyi teljesítés időpontját, módját és a teljesítés összegét. Devizában fennálló szállítói kötelezettségek analitikájának tartalmaznia kell még a kötelezettség összegét devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyamot, a mérlegfordulónapi átértékelés összegét.

**Bizonylati rend:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
belföldi szállítói tartozás nyilvántartásbavétele	0-9	454
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
belföldi szállítói tartozás kiegyenlítése	454	38
belföldi szállítói kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	454	0-9

#### 454-456 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Ezekben a számlacsoportokban kerülnek nyilvántartásra a szállítókkal szembeni, áruszállításból szolgáltatás igénybevételéből eredő kötelezettségek, és azok változásai.

**Analitika:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek részletező nyilvántartása tartalmazza: a bejövő számla sorszámát, a szállító azonosítására szolgáló információkat, a teljesítés időpontját, a számla kiállításának időpontját, az esedékességet, a pénzügyi teljesítés időpontját, módját és a teljesítés összegét. Devizában fennálló szállítói kötelezettségek analitikájának tartalmaznia kell még a kötelezettség összegét devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyamot, a mérlegfordulónapi átértékelés összegét.

**Bizonylati rend:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
-----------------------------	--	--

szállítói tartozás nyilvántartásbavétele	0-9	454-456
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
szállítói tartozás kiegyenlítése	454-456	38
szállítói kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	454-456	0-9

#### 455 Külföldi szállítók

A főkönyvi számlán kell nyilvántartani az áruszállításból és szolgáltatás igénybevételből eredő kötelezettségek külföldi partnerek felé fizetendő összegét és annak változásait.

**Analitika:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek részletező nyilvántartása tartalmazza: a bejövő számla sorszámát, a szállító azonosítására szolgáló információkat, a teljesítés időpontját, a számla kiállításának időpontját, az esedékességet, a pénzügyi teljesítés időpontját, módját és a teljesítés összegét. Devizában fennálló szállítói kötelezettségek analitikájának tartalmaznia kell még a kötelezettség összegét devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyamot, a mérlegfordulónapi átértékelés összegét.

**Bizonylati rend:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
külföldi szállítói tartozás nyilvántartásbavétele	0-9	455
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
külföldi szállítói tartozás kiegyenlítése	455	38
külföldi szállítói kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	455	0-9

#### 456 Beruházási szállítók

A főkönyvi számlán kell nyilvántartani a szállítókkal szemben fennálló, beruházások számlacsoport fogalmköréhez kapcsolódó, áruszállításból és szolgáltatás igénybevételből eredő kötelezettségek bruttó összegét.

**Analitika:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek részletező nyilvántartása tartalmazza: a bejövő számla sorszámát, a szállító azonosítására szolgáló információkat, a teljesítés időpontját, a számla kiállításának időpontját, az esedékességet, a pénzügyi teljesítés időpontját, módját és a teljesítés összegét. Devizában fennálló szállítói kötelezettségek analitikájának tartalmaznia kell még a kötelezettség összegét devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyamot, a mérlegfordulónapi átértékelés összegét.

**Bizonylati rend:**

A szállítókkal szembeni kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
beruházási szállítói tartozás nyilvántartásbavétele	16	456
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
beruházási szállítói tartozás kiegyenlítése	456	38
beruházási szállítói kötelezettségek átsorolása, kivezetése,	456	0-9

átvezetése, átkönyvelése

**458 Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben**

Jelentős (>20%) részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

**Analitika:**

A jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	4584
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség kiegyenlítése	4584	38
jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	4584	0-9

**459 Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben**

Ezen a főkönyvi számlán kerül kimutatásra, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettségek értéke.

**Analitika:**

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket a hitelezők részesedési minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például az egyéb részesedési viszonyt megalapozó dokumentumok).

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	459
rövid lejáratú kötelezettség átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	45-47	459

<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	459	0-9
rövid lejáratú kötelezettség átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	459	45-47

#### **461-479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek számlacsoportban kerülnek nyilvántartásra a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolások, a jogerős határozatokkal előírt kötelezettségek, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét. A kapcsolódó analitikák részletes bemutatása az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan történik.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven belüli lejárat) igazoló dokumentum is.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	0-9	461-479
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	461-479	38
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	461-479	0-9

#### **462 Személyi jövedelemadó elszámolása**

A számla a személyi jövedelemadó elszámolására szolgál.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		

személyi jövedelemadó kötelezettség levont részének előírása a bevallással, kivétéssel egyezően	1-4	462
kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó előírása a bevallással, kivétéssel egyezően	5-8	462
személyi jövedelemadó túlfizetés kiutalása	38	462
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
személyi jövedelemadó kötelezettség befizetése	462	38
személyi jövedelemadó kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	462	0-9

#### 463 Költségvetési adóbefizetési kötelezettségek

A számlacsoportban adónemenként megnyitott alszámlák szolgálnak az állami adóhatósággal szembeni adófizetési kötelezettségek kimutatására.

##### **Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

##### **Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adókötelezettség levont és beszedett részének előírása a bevallással, kivétéssel egyezően	1-4	463
egyházi gazdálkodó szervezett terhelő adókötelezettség előírása a bevallással, kivétéssel egyezően	5-8	463
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
adókötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	463	0-9

#### 464 Költségvetési adóbefizetési kötelezettségek teljesítése

A főkönyvi számla a költségvetési befizetéseket tartalmazza az előírásokat tartalmazó számlacsoporttal megegyező bontásban, amennyiben a teljesítések elkülönített számlán kerülnek könyvelésre.

##### **Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

##### **Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó



számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adókötelezettség befizetése	464	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
adótúlfizetés kiutalása	38	464
adókötelezettség teljesítésének átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	0-9	464

#### 471 Jövedelemelszámolási számla

A jövedelemelszámolási számla a munkabérek és a személyi jellegű kifizetések, valamint ezen kifizetésekből levont, a munkavállalók, a tagok, más szervezetekkel szemben fennálló kötelezettségei elszámolására szolgál.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát személyenként kell vezetni, ami tartalmazza a személyek nevét és azonosító adatait, az őket megillető munkabér és járandóság összegét, a számukra teljesített részkifizetéseket, a levonások összegeit, a levonandó járulékok és adók összegét.

**Bizonylati rend:**

A jövedelemelszámolás alapbizonylatai elsősorban a kapcsolódó számfejtések, utalványozások, levonásokról rendelkező dokumentumok, vonatkozó jogszabályi rendelkezések, nyilvántartások, egyeztetések, kimutatások, számítások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
jövedelem számfejtése a bruttó összegben	54,55	471
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
számfejtett jövedelmet terhelő levonások	471	43-47
számfejtett jövedelmek kifizetése	471	38
jövedelemelszámolások átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	471	0-9

#### 472 Magánszemélyekkel szembeni egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A számlán a magánszemélyekkel szemben más jogcímen (pl. bérleti díj, osztalék, ...) fennálló rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartása történik.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A magánszemélyekkel szembeni kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát személyenként kell vezetni, ami tartalmazza a személyek nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget és annak jogcímét, a számukra teljesített részkifizetéseket, a levonások összegeit.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számla, számítások, a kapcsolódó

számveteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások, számfejtések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	472
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	472	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	472	0-9

**473 Lelkészi nyugdíjjárulék (Zelenka Pál Elkülönített Alap)**

A számlán a Zelenka Pál Elkülönített Alapnak fizetendő lelkészi nyugdíjjárulék és annak teljesítése kerül nyilvántartásra. A számla indokolt esetben alábontható.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét. A kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát hitelezőnként kell vezetni, ami tartalmazza a jogosultak nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget, a számukra teljesített részki fizetéseket.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylati elsősorban a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számla, számítások, a kapcsolódó számveteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások, számfejtések, hatósági levelezések, egyeztetések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	473
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	473	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	473	0-9

**475 Kapott támogatásokkal kapcsolatos egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

A számlán a támogatásokkal kapcsolatos kötelezettségek, így különösen a visszafizetendő támogatások, a még el nem számolt támogatási előlegek, a feltételes kapott támogatások miatt kötelezettségek, és ezek teljesítése kerül könyvelésre.

**Analitika:**

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét. A kapott támogatásokkal kapcsolatos kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát hitelezőnként kell vezetni, ami tartalmazza a támogatás jellemzőit, a kapcsolódó feltételeket és elszámolási kötelezettséget, a jogosultak nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget, a számukra teljesített részki fizetéseket és elszámolásokat.

**Bizonylati rend:**

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylati elsősorban a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számla, számítások, a kapcsolódó számveteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások, számfejtések, hatósági levelezések, egyeztetések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	475
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	475	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	475	0-9

**478 Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

A főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra a máshova be nem sorolható kötelezettségek, így például az átvállalt kötelezettségek, az alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek, téves utalások, vagy máshol nem nevesített egy éven belül esedékes kötelezettségek.

**Analitika:**

Az egyéb kötelezettségekről vezetett analitikus nyilvántartás tételesen tartalmazza a kötelezettség címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a pénzforgalmi bizonylat, tartozás nyilvántartó lap, számfejtés, számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	0-9	478
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	478	38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	478	0-9

**48 Passzív időbeli elhatárolások**

Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több gazdasági évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévi bevételeket, melyek a következő évet illetik, a tárgyévet érintő, de a következő évben felmerülő költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott bevételeket, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

**Analitika:**

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozósi időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
-----------------------------	--	--

passzív időbeli elhatárolások állománybavétele	5-9	48
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
passzív időbeli elhatárolások feloldása	48	5-9
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	48	0-9

#### 481 Bevételek, támogatások passzív időbeli elhatárolása

Itt kerül kimutatásra a tárgyidőszakban kiszámlázott vagy elért minden olyan járó árbevétel, kamat és egyéb bevétel, amely nem a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

**Analitika:**

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozási időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bevételek passzív időbeli elhatárolása	9	481
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása	481	9
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	481	0-9

#### 482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Ezen a számlán kerül kimutatásra minden olyan költség és ráfordítás, amely a mérleg fordulónapját követően merült fel, de a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

**Analitika:**

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

**Bizonylati rend:**

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozási időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5-8	482
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldása	482	5-8
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	482	0-9

<b>49</b>	<b>Évi mérlegszámlák</b>
-----------	--------------------------

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint az adózott eredmény elszámolására szolgáló számlát tartalmazza.

**Analitika:**

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
eszközszámlák és eredményszámlák technikai nyitása, zárása	49	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eszközszámlák és eredményszámlák technikai nyitása, zárása	0-9	49

<b>491</b>	<b>Nyitó mérlegszámla</b>
------------	---------------------------

A számla használatával történik - amennyiben az könyveléstechnikailag indokolt - a mérlegszámlák technikai nyitása. A számla technikai, érdemi egyenleget nem tartalmazhat.

**Analitika:**

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
forrásszámlák technikai nyitása	491	4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eszközszámlák technikai nyitása	1-3	491

<b>492</b>	<b>Záró mérlegszámla</b>
------------	--------------------------

A számla használatával történik - amennyiben az könyveléstechnikailag indokolt - a mérlegszámlák technikai zárása. A számla technikai, érdemi egyenleget nem tartalmazhat.

**Analitika:**

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
eszközszámlák technikai zárása	492	1-3
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
forrásszámlák technikai zárása	4	492

<b>493</b>	<b>Adózott eredmény elszámolása</b>
------------	-------------------------------------

A számla használatával történik - amennyiben az könyveléstechnikailag indokolt - az eredményszámlák technikai zárása.

**Analitika:**

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

**Bizonylati rend:**

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bevételek számlák technikai zárása, összevezetése	9	493
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
költség- és ráfordításszámlák technikai zárása, összevezetése	493	5-8
adózott eredmény technikai átvezetése	493	419

## 5

## Költségnevek

Az 5. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében a költségeket költségnevek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnevek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül - az eredménylevezetés, eredménykimutatást összköltség eljárással készítő vállalkozónak - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnevek, 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.

**Analitika:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékeinek a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

**Bizonylati rend:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
költségek elszámolása az eszközök állományának csökkenése által	5	1-3
költségek elszámolása források bevonása által	5	4
költségek elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával	5	5-9
költségek másodlagos költségnevenkénti elszámolása költség helyek, költségviselők után	5	6-7
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
költségek átcsoportosítása költségnevek között	5	5
költségek technikai átvezetése a ráfordítások közé (opcionális)	8	5

## 5-9

## Eredmény számlák

Az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az eredménylevezetés, eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

**Analitika:**

Az eredmény számlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

**Bizonylati rend:**

Az eredmény számlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
eredmény növekedése az eszközök és források által	1-4	5-9

eredményösszetevők átkönyvelése	5-9	5-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
eredmény csökkenése az eszközök és források által	5-9	1-4
eredményösszetevők átkönyvelése	5-9	5-9

## 51 Anyagköltség

Az anyagköltség számlacsoportban kerül kimutatásra az gazdasági évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési értéke. A termelés, a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értéke, a visszatérített vámteher, jövedéki adó csökkenti az anyagköltséget.

### Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

### Bizonylati rend:

Az anyagköltség elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
anyagköltség elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	51	38,454-456
anyagköltség elszámolása anyagkészlet felhasználásához kapcsolódóan	51	2
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
anyagköltség korrekciók, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	51

## 511 Vásárolt anyagok költségei

A számlán a felhasznált nyers- és alapanyagok, segédanyagok költsége kerül elszámolásra.

### Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

### Bizonylati rend:

Az anyagköltség elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

## 513 Egyéb anyagköltség

A számlán a felhasznált egyéb anyagok költsége kerül elszámolásra.

### Analitika:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

### Bizonylati rend:

Az anyagköltség elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

## 52 Igénybevett szolgáltatások költségei

Az igénybe vett szolgáltatások számlacsoportban az gazdasági évben igénybe vett anyagjellegű és nem



anyagjellegű szolgáltatások számlázott, fizetett, illetve szerződésben rögzített bekerülési értékét kell elszámolni.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
igénybevett szolgáltatások költségkénti elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	52	38,454-456
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
igénybevett szolgáltatások költségeinek korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	52

**521 Szállítás-, rakodás, raktározás költségei**

A számlán az gazdasági évet terhelő szállítási, rakodási, raktározási költségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

**522 Bérleti díjak**

A számlán az gazdasági évet terhelő bérleti díjak (eszközök, helyiségek, ...) kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

**523 Karbantartási költségek**

A számlán az gazdasági évet terhelő karbantartási költségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

**524 Hirdetés, reklám, marketing költségek**

A számlán az gazdasági évet terhelő hirdetési, reklám- és marketing költségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

<b>525</b>	<b>Oktatás és továbbképzés költségei</b>
------------	--

A számlán az gazdasági évet terhelő oktatási és továbbképzési költségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

<b>526</b>	<b>Utazási és kiküldetési költségek</b>
------------	---

A számlán az gazdasági évet terhelő utazási és kiküldetési költségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

<b>529</b>	<b>Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei</b>
------------	---

A számlán az gazdasági évet terhelő, máshova nem sorolt igénybevett szolgáltatások költségei kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

<b>53</b>	<b>Egyéb szolgáltatások költségei</b>
-----------	---------------------------------------

A főkönyvi számlacsoportban az gazdasági évben felmerült, az eszközök bekerülési értékben el nem számolható (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget, biztosítási díjat és a jogszabályi előírások szerint egyéb szolgáltatásnak minősülő költségeket kell kimutatni.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
egyéb szolgáltatások költségkenti elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	53	38,454-456
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb szolgáltatások költségeinek korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	53

**531 Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek**

A számlán az eszközök bekerülési értékében figyelembe nem vehető, jogszabályon alapuló és egyéb, az gazdasági évet terhelő hatósági díjak, igazgatási díjak, szolgáltatási díjak, illetékek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**532 Bankköltségek**

A számlán az gazdasági évet terhelő bankköltségek (a kamat kivételével) kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**533 Egyéb pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak**

A számlán az gazdasági évet terhelő nem banki pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**534 Biztosítási díjak**

A számlán az gazdasági évet terhelő biztosítási díjak kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, a

kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**539 Különféle egyéb szolgáltatások költségei**

A számlán az gazdasági évet terhelő bankköltségek kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**54 Bérköltség**

Bérköltség minden olyan - az gazdasági évhez kapcsolódó - kifizetés, amely az alkalmazottakat, a megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az gazdasági évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az gazdasági év után elszámolt, jóváhagyott, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bért terhelő járulékoknak.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bérköltség elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**Növekedési jogcímek:**

bérköltség elszámolás számfejtés alapján	54	471
--	----	-----

**Csökkenési jogcímek:**

bérköltség korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	54
--	-----	----

**541 Alapbér**

A számlán az alapbér, és annak elemei kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bérköltség elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**542 Jutalom, egyéb bérjuttatás**

A számlán az alapbéren kívüli bérjuttatások ( jutalom, ...) kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bérkölttség elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

### 55 Személyi jellegű egyéb kifizetések

A számlacsoportba tartoznak a természetes személyek részére nem bérkölttségként és vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve az kifizető által ezek után fizetett (fizetendő) adót is.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
tárgyvetet terhelő személyi jellegű kifizetések elszámolása	55	0-9
Csökkenési jogcímek:		
személyi jellegű kifizetések korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	55

### 551 Megbízási díjak

A számlán az gazdasági évet terhelő, természetes személyeknek fizetett (fizetendő) megbízási díjak kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

### 552 Költségtérítések

A számlán az gazdasági évet terhelő, természetes személyeknek fizetett (fizetendő) költségtérítések kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

### 553 Reprezentáció

A számlán a reprezentáció költségei kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések,

feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**554 Béren kívüli juttatások munkavállalóknak, tagoknak**

A számlán az gazdasági évet terhelő, természetes személyek béren kívüli juttatásainak költségei kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**555 Magánszemélyeknek adott egyéb juttatások**

A számlán az gazdasági évet terhelő, természetes személyeknek adott egyéb juttatások költségei kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**558 Kifizetőt juttatások után terhelő adók**

A számlán a személyi jellegű egyéb kifizetés után a egyházi gazdálkodó szervezet által fizetett (fizetendő) adó kerül elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**559 Egyéb személyi jellegű kifizetések**

A számlán az gazdasági évet terhelő, természetes személyeknek adott egyéb, máshova nem sorolt személyi jellegű egyéb kifizetések költségei kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**56 Bérjárulékok**

Bérjárulékok a jogszabályban ilyenként nevesített bért terhelő adók, hozzájárulások és járulékok, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől. A számlacsoport az

aktuális szabályozással összhangban bontható főkönyvi számlákra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bérjárulékok elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kalkulációk, bevallások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bérjárulékok elszámolása (előírása)	56	43-47
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
bérjárulékok korrekciói, készletrevétel vagy időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	56

**561 Bérjárulék**

A számlán kerülnek elszámolásra bérjárulékként a jogszabályban ilyenként nevesített bért terhelő adók, hozzájárulások és járulékok, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bérjárulékok elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kalkulációk, bevallások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**562 Lelkeszi fenntartói nyugdíjjárulék**

A számlán kerülnek elszámolásra a Zelenka Pál Elkülönített Alapnak fizetendő, fenntartót terhelő lelkeszi nyugdíjjárulékok.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bérjárulékok elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kalkulációk, bevallások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

**569 Egyéb bérjárulékok**

A számlán a hatályos előírások szerint fizetett (fizetendő), máshova nem sorolt bérjárulék kerül elszámolásra.

**Analitika:**

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bérjárulékok elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kalkulációk, bevallások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

57

**Értékcsökkenési leírás**

A számlacsoport az immateriális javak és tárgyi eszközök gazdasági évre vonatkozó terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolására szolgál.

**Analitika:**

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

**Bizonylati rend:**

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

572

**Kisértékű eszközök használatba vételkor egyösszegben elszámolt értékcsökkenési leírása**

A számlán az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti, a számviteli politikában meghatározottak szerint a használatbavételkor egy összegben elszámolt, így a tárgyévi eredményt terhelő értékcsökkenési leírása kerül kimutatásra.

**Analitika:**

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

**Bizonylati rend:**

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kisértékű immateriális javak egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	119
kisértékű ingatlanok egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	129
kisértékű műszaki tárgyi eszközök egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	139
kisértékű egyéb tárgyi eszközök egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	149
kisértékű tenyészállatok egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása	572	159
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
technikai átvezetések, összevezetések, zárlati tételek	0-9	572



## 8 Ráfordítások

A 8. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében a ráfordításokat, és a pénzügyi műveletek ráfordításait tartalmazza.

### Analitika:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékeinek a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

### Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helyálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
ráfordítások elszámolása az eszközök állományának csökkenése által	8	1-3
ráfordítások elszámolása források bevonása által	8	4
ráfordítások elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával	8	5-9
ráfordítások technikai átvezetése a költségek közül (opcionális)	8	5
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
ráfordítások átcsoportosítása ráfordítások között	8	8

## 86 Egyéb ráfordítások

A számlacsoportba olyan ráfordítások könyvelendők, amelyek az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetve nem kapcsolódnak, a rendszeres tevékenység során merülnek fel és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

### Analitika:

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

### Bizonylati rend:

Az egyéb ráfordításokhoz kapcsolódó bizonylatok: szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, analitikák, adóbevallások, számlák.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
gazdasági évet terhelő, szokásos üzletmenethez tartozó egyéb ráfordítás elszámolása	86	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb ráfordítások korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	86

## 869 Különféle egyéb ráfordítások

A vállalkozás a - továbbbontható - különféle egyéb ráfordítás számlán a máshova be nem sorolható ráfordításokat, így például a következőket mutatja ki: a behajthatatlan követelések gazdasági évben leírt összegét; a készletek veszteségjellegű leltárértékelési különbözetnek összegét, elengedett követelés, átvállalt tartozás, eszközök (nem értékpapírok, nem részesedések) ingyenes átadása vagy egyházi gazdálkodó szervezet

ingyenesen nyújtott szolgáltatás, adott adomány vagy támogatás, ...

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
behajthatatlan követelés könyv szerinti értékének kivezetése	869	31-36
készletek leltárértékelési különbözetei	869	2
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
különféle egyéb ráfordítások korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	869

**87 Pénzügyi műveletek ráfordításai**

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamveszteségét, a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat, a részesedések, értékpapírok bankbetétek, adott kölcsönök értékvesztését, valamint a pénzügyi bevételek egyéb ráfordításait.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak elszámolása	87	0-9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	87
pénzügyi műveletek ráfordításaként elszámolt korábbi értékvesztések visszairása	0-9	87

**876 Deviza, valuta árfolyamvesztése**

A deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírokhoz és kötelezettségekhez kapcsolódó, az gazdasági évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteség kerül bemutatásra a főkönyvi számlán. Ezen kívül az összes külföldi pénzürtékre szóló követelés és kötelezettség mérlegfordulónapi összevont értékelésekor elszámolt árfolyamveszteség is itt kerül elszámolásra.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamvesztés	876	31-36,43-47
pénzeszközökhöz kötődő realizált árfolyamvesztés	876	38
mérlegfordulónapi átértékelés összevont árfolyamvesztése	876	1-4
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	876

<b>879</b>	<b>Egyéb pénzügyi ráfordítások</b>
------------	------------------------------------

A főkönyvi számlán kerül elszámolásra a szerződésben meghatározott fizetési határidőn belül történt pénzügyi rendezés esetén adott engedmény (skontó) összege, közös üzemeltetés esetén a megtérített, megtérítendő közös költség és az átadott (fizetendő) nyereség, valamint egyesülésnél a megtérített működési költség. E számlán kerülnek továbbá elszámolásra valós értéken történő értékelés esetén a származékos és fedezeti ügyletek ráfordításainak növekedései és csökkenései, valamint a kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök negatív értékelési különbözetei is. Itt számolandó el az ingyenesen átadott forgatási célú részesedés, értékpapír, illetőleg ezek kivezetésének vesztesége is.

**Analitika:**

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A ráfordítás alaphozonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
adott skontó elszámolása a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg	879	38
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek ráfordításainak korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	879

## 9

## Bevételek

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit.

**Analitika:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

**Bizonylati rend:**

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helyálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
bevételek elszámolása az eszközök állományának növekedése által	1-3	9
bevételek elszámolása a források állományának csökkenése által	4	9
bevételek elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával	5-9	9
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
bevételek átcsoportosítása bevételek között	9	9

## 91

## Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a hitéleti tevékenységgel kapcsolatos bevételeket, támogatásokat, valamint elkülönítve a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket.

A számlacsoport alábontható.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A nettó árbevétel elszámolásának alapbizonylata az értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállított számla, nyugta, vagy egyéb számviteli bizonylat. További kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó ajánlatok, megrendelések, kiadási jegyek, teljesítésigazolások, szerződések, megállapodások, kalkulációk, egyeztetések, nyilvántartások, az árkiegészítések elszámolásai és egyéb bizonylatok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
belföldi értékesítés nettó árbevételének elszámolása a kiállított számla alapján	311	91
belföldi értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	91
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
belföldi értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételek (engedmény, elhatárolás, ...)	91	0-9
belföldi értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	91	0-9

**91-95                      Értékesítés nettó árbevétele**

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a hitellehez és a vállalkozáshoz kapcsolódó bevételeket.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A nettó árbevétel elszámolásának alapbizonylata az értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállított számla, nyugta, vagy egyéb számviteli bizonylat. További kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó ajánlatok, megrendelések, kiadási jegyek, teljesítésigazolások, szerződések, megállapodások, kalkulációk, egyeztetések, nyilvántartások.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
értékesítés nettó árbevételének elszámolása, és a kiállított számla alapján egyéb bevételek	311	91-95
értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	0-9	91-95
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételek, (elhatárolás, ...)	91-95	0-9
értékesítés nettó árbevételének korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	91-95	0-9

**96                              Egyéb bevételek**

A számlacsoportban olyan bevételek könyvelendők, amelyek az értékesítés nettó árbevételének nem képezik a részét, a rendszeres tevékenység során keletkeznek és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételének.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

Az egyéb bevételekhez kapcsolódó bizonylatok: szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, analitikák, adóbevallások, számlák.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
gazdasági évet illető, szokásos üzletmenethez tartozó egyéb bevétel elszámolása	0-9	96
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb bevételek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	96	0-9

**962                              Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek**

A számlán a káreseményekhez kötődő, ahhoz kapcsolódóan elért bevételek (kártérítés, megtérülés, ...) kerülnek elszámolásra.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
káresemény kapcsán kapott (járó) bevétel elszámolása	38,31-36	962
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb bevétel korrekciója, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	962	0-9

**963 Gazdasági évhez kapcsolódó egyéb bevételek**

A főkönyvi számla tartalmazza a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét; a korábban behajthatatlan minősített és leírt követelésekre kapott, valamint a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összegeket, valamint minden olyan jogcímet, melyet a jogszabályok ekként nevesítenek. Itt kell elszámolni az elengedett kötelezettség, átadott tartozás, ingyenesen kapott vagy fellelt eszközök (nem értékpapírok, nem részesedések) értékét vagy apportjuk nyereségét, ingyenesen kapott szolgáltatás értékét is.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
gazdasági évhez kapcsolódó bevétel elszámolása	38,31-36	963
elengedett kötelezettség, tartozásátadás (nem részesedés, nem értékpapír)	1-4	963
térítés nélkül átadott eszköz (nem részesedés, nem értékpapír)	1-3	963
ingyenesen kapott szolgáltatás	1-3	963
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
egyéb bevétel korrekciója, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	963	0-9

**967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás**

A főkönyvi számlán - igény szerint alábontva - kerül nyilvántartásra a költségek ellentételezésére vagy fejlesztési célra, de nem értékpapírhoz vagy részesedéshez kapcsolódóan az államháztartásból, annak alrendszeréből (központi költségvetés, egyház, önkormányzatok, elkülönített alapok), valamint az Európai Unió pénzügyi alapjaiból, illetőleg bárhonnan véglegesen kapott, az gazdasági évhez kapcsolódó támogatás, juttatás összege.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapott (járó) működési támogatás elszámolása	38,31-36	967

kapott támogatás, adomány (nem értékpapírhoz, nem részesedéshez kapcsolódó)	38	967
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
elszámolt támogatás korrekciója, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	967	0-9

**969 Különféle egyéb bevételek**

Különféle egyéb bevétel számlán kerül kimutatásra a máshova nem sorolható bevétel, így például a készletek nyereség jellegű leltárértékelési különbözetnek összege.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
készletek leltárértékelési különbözetei	2	969
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
különféle egyéb bevételek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	969	0-9

**97 Pénzügyi műveletek bevételei**

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a kapott (járó) osztalékot és részesedést, a befektetett pénzügyi eszközök kamatait és árfolyamnyereségét, az egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű bevételeket, valamint a pénzügyi bevételek egyéb bevételeit.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek elszámolása	0-9	97
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	97	0-9

**973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége**

A főkönyvi számla tartalmazza a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsönök, bankbetétek, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok után kapott (járó) kamatot, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamatot, befektetési jegyek eladásakor illetve beváltáskor realizált hozamot, továbbá pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamatot, diszkont értékpapír esetén a vételár és névérték közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget, valamint hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

értékesítésekor illetve beváltásakor keletkező nyereségjellegű különbözetet. Itt számolandó el az ingyenesen kapott tartós részesedés, értékpapír, ezekhez kapcsolódóan kapott támogatás, illetőleg ezek kivezetésének nyeresége is.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
befektetett pénzügyi eszközök kamatainak elszámolása	17-19	973
befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	17-19	973
nyújtott apport nyeresége (tartós értékpapír, részesedés, adott kölcsön)	1	973
tartós részesedés ügylet (megszűnés, tökeleszállítás, átalakulás) nyeresége	1	973
elengedett kötelezettség, tartozásátadás (tartós értékpapír, részesedés, adott kölcsön)	1-4	973
tértítés nélkül átadott eszköz (tartós értékpapír, részesedés, adott kölcsön)	1	973
kapott támogatás, adomány (tartós értékpapírhoz, részesedéshez, adott kölcsönhöz kapcsolódó)	38	973
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	973	0-9

**974**

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

Itt kell elszámolni a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, vagy pénzeszköz után kapott (esedékes, járó) kamatot, a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek hozamát, továbbá a forgóeszközök között kimutatott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz kapcsolódóan a kapott (esedékes, járó) kamatot, az ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamatot, valamint diszkont értékpapírok esetében az értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan járó összeget. E számlán kerülnek továbbá elszámolásra valós értéken történő értékelés esetén a kamatfedezeti ügyletek bevételeinek növekedései és csökkenései is.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapott (járó) kamat elszámolása	31-36,37,38	974
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	974	0-9

**976**

**Deviza, valuta árfolyamnyeresége**

egyházi gazdálkodó szervezet

Számlarend



A deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírokhoz és kötelezettségekhez kapcsolódó, az gazdasági évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget mutatja be a főkönyvi számla. Ezen kívül a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek mérlegfordulónapi összevont értékelésekor elszámolt árfolyamnyereség is itt kerül elszámolásra.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamnyereség	31-36,43-47	976
pénzeszközökhöz kötődő realizált árfolyamnyereség	38	976
mérlegfordulónapi átértékelés összevont árfolyamnyeresége	1-4	976
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	976	0-9

**979 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei**

A főkönyvi számlán kerül elszámolásra többek közt a szerződésben meghatározott fizetési határidőn belül történt pénzügyi rendezés esetén a kapott engedmény (skontó) összege, közös üzemeltetés esetén az üzemeltetésben résztvevőkre áterhelt összeg és az átvett (járó) nyereség, valamint egyesülésnél a működési költségek megtérített összege. E számlán kerülnek továbbá elszámolásra valós értéken történő értékelés esetén a származékos és fedezeti ügyletek bevételeinek növekedései és csökkenései, valamint a kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök pozitív értékelési különbözetei is.

**Analitika:**

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

**Bizonylati rend:**

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

<b>Növekedési jogcímek:</b>		
kapott skontó elszámolása a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg	38	979
<b>Csökkenési jogcímek:</b>		
pénzügyi műveletek bevételeinek korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	979	0-9