



B U D A P E S T I Ü G Y V É D I K A M A R A

E L N Ö K

Elnöki utasítás

SZÁMLAREND 2016

A szervezet neve: Budapesti Ügyvédi Kamara

Címe: 1077. Budapest, Szalay u. 7.

Adószáma: 19001841-2-41

Jelen utasításban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása a jogszabályi változások függvényében, de legalább évente történik.

Az utasítás a kihirdetést követő napon lép hatályban

Kihirdetve:

Budapest, 2016. október 17.

Dr. Réti László

Elnök



A Kamara, mint kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. Ezen felül a számlarend szerinti könyvvezetés biztosítja a vezetői információs rendszerhez az adatokat.

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

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

A számlatükör jelen számlarend melléklete, mivel további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására bármikor sor kerülhet. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál illetve a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.

A bizonylati rend önálló szabályzatként került elkészítésre.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan – amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra – részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

A Kamara a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

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.

Az eredmény-kimutatás elkészítéséhez, a tárgyévi eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

Befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bére vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással (Hessyn program):

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz:

- az üzembe helyezés (beszerzés) időpontja
- a beszerzési, illetve az előállítási értéke (bruttó értéket), illetve annak változása
- a maradványérték
- az értékcsökkenési leírás módja és mértéke
- az elszámolt értékcsökkenés összege (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéke
- értékesítéskor, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontja

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között a vagyoni értékű jogokat - az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével-, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is, melyeket nem mutat ki eszközértékként a Kamara.

113. Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként 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, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

114. Szellemi termékek

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 jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a gazdálkodó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

Az immateriális javak állományváltozásának jogcímei

- Növekedések
 - vásárlás
 - egyéb növekedés
- Csökkenések
 - értékesítés
 - selejtezés, megsemmisülés

- egyéb csökkenés

Immateriális javak gazdasági események, számlaösszefüggések

| | | |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| - Aktivált állományi számlák nyitása | T 1133, 1141 | K 491 |
| - Aktiválás állományi számlára | T 1133, 1141 | K 1611 |
| - Aktivált állomány zárása | T 492 | K 1133, 1141 |
| - Értékcsökkenés számlák nyitása | T 491 | K 1139, 1149 |
| - Értékcsökkenés tárgyévi elszámolása | T 571 | K 1139, 1149 |
| - Értékcsökkenés zárása | T 1139, 1149 | K 492 |

12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a Kamara tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a Kamara állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

1221. Telek, telkesítés

1231. Épületek, épületrészek

1265. Használati jogok (Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok)

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközmű fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a Kamara tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

1431. Számítástechnikai eszközök

1432. Berendezések, felszerelések

- 144. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések
- 146. Képzőművészeti alkotások
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

Tárgyi eszköz bruttó érték állományváltozásának jogcímei

- Növekedés
 - pénzforgalommal járó vásárlás, létesítés, utólagos bővítés, tartozék beszerzés
 - felújítás
 - korábban befejezetlen beruházásként nyilvántartott eszközök használatba vételét követő aktiválás
- Csökkenés
 - értékesítés
 - selejtezés, megsemmisülés
 - hiány

Tárgyi eszköz értékcsökkenés változásának jogcímei

- Növekedés
 - lineáris értékcsökkenés elszámolása
 - terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 - terven felüli elszámolt értékcsökkenés visszairása
- Csökkenés
 - tárgyi eszköz értékesítéséhez kapcsolódó kivezetés
 - selejtezéskor az elszámolt értékcsökkenés kivezetése
 - hiányként leírt eszközök értékcsökkenésének megszüntetése

Tárgyi eszközök gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|--|------------|------------|
| - Tárgyi eszköz aktivált állományi számlák nyitása | T 12-14 | K 491 |
| - Tárgyi eszköz beszerzés, felújítás aktiválása | T 12-14 | K 1611 |
| - Tárgyi eszköz állomány zárása | T 491-14 | KKI 1611 |
| - Értékcsökkenés számlák nyitása | T 491 | K 129, 149 |
| - Értékcsökkenés tárgyévi elszámolása | T 571 | K 129, 149 |
| - Értékcsökkenés zárása | T 129, 149 | K 492 |

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység; beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen

növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) 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 felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással (Hessyn program):

A tárgyi eszközökről ún. egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz:

- az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontja
- a tartozékok felsorolása
- a beszerzési, illetve az előállítási érték (bruttó érték), illetve annak változása
- a maradványérték
- az értékcsökkenési leírás módja és mértéke
- az elszámolt értékcsökkenés összege
- a nettó értéke
- az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontja

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

A beruházásokról külön analitikát nem kell vezetni, de biztosítani kell a főkönyvi számlák bontásával, hogy minden beruházás külön számlán könyvelt legyen.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vétele után el kell készíteni az üzembe helyezési bizonylatot, amely lehet a beszerzésről szóló számlán történő erre utaló feljegyzés, de az adott beruházást kimutató főkönyvi számla tételeket tartalmazó számlalapjának másolata, számítógépből kinyomtatott példánya is. Az üzembe helyezési bizonylatnak tartalmaznia kell minden, a bizonylatra előírt tartalmi adatot. Az üzembe helyezési bizonylaton rögzített gazdasági esemény megtörténtét, amely igazolja az eszköz használatba vételét is, a vezetőnek (vagy az általa erre felhatalmazott más személynek) aláírásával igazolnia kell.

Ezen bizonylat alapján kell könyvelni a beruházásról a tárgyi eszközök megfelelő számláján az aktivált eszközt.

161. Befejezetlen beruházások

- Növekedés
 - pénzforgalommal járó vásárlás, létesítés, utólagos bővítés, tartozék beszerzés
- Csökkenés
 - aktiválás

Befejezetlen beruházások gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|---|------------|-------------|
| - Befejezetlen beruházás számlák nyitása | T 1611 | K 491 |
| - Beszerzések értéke | T 1611 | K 4541, 455 |
| - Befejezetlen beruházások zárása | T 1612-14 | KKI 6611 |
| - Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor | T 12 - 14 | K 1611 |
| - Értécsökkenés tárgyévi elszámolása | T 571 | K 129, 149 |
| - Értécsökkenés zárása | T 129, 149 | K 492 |

17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Kamara azzal a céllal fektetett be más gazdálkodónál, adott át más gazdálkodónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

Részesedések gazdasági események, számlaösszefüggések

| | | |
|--|-------|-------|
| - Részesedések állományi számlák nyitása | T 171 | K 491 |
| - Részesedések zárása | T 492 | K 171 |

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában.

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

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

b) amelyeket a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a Kamara tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

(Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.)

A Kamara a készletekről értékben és mennyiségben nyilvántartást nem vezet, ezért készletértéket a 2. számlaosztályban csak év végén, a leltár alapján kell lekönyvelni.

➤ Növekedés

- A készletek tárgyév záró és nyitó állomány között jelentkező állománynövekedés.

➤ Csökkenés

- A készletek tárgyév záró és nyitó állományának egybevetésénél mutatkozó állománycsökkenés.

Készletek gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|--|---------|--------|
| - Készlet számlák nyitása | T 21-22 | K 491 |
| - Év végi leltár alapján készletre vezetés | T 21-22 | K 5 |
| - Értékvesztés elszámolása | T 8662 | K 22 |
| - Készlet zárása | T 492 | K 2122 |

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

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

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a 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.

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik az egyéb követelések és a pénzkölcsönök közé.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással (3111)(e-Lexiosz kamarai program)

A vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá a negyedéves hivatkozásokat, az előírások összegét (annak módosításait), a vevő által fizetett összeg(ek)e)t, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

A vevő analitikus nyilvántartást havonta egyeztetni kell a 3111 belföldi követelések (vevők) számlával.

| | |
|------|---|
| 3111 | Belföldi követelések (forintban) |
| 3112 | Egyéb belföldi követelések |
| 313 | Külföldi követelések |
| 315 | Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása |

➤ Növekedés

- Az adósok év végi záró illetve nyitó állománya közötti különbözet, ha az állomány növekedett

➤ Csökkenés

- Az adósok év végi záró illetve nyitó állománya közötti különbözet, ha az állomány csökkent

Követelések gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|------------------------------|------|-------|
| - Követelések nyitóállománya | T 31 | K 491 |
|------------------------------|------|-------|

| | | |
|-----------------------------|--------|------|
| - Követelések kiegyenlítése | T 38 | K 31 |
| - Állománynövekedés | T 31 | K 91 |
| - Értékvesztés elszámolása | T 8661 | K 31 |
| - Követelések zárása | T 492 | K 31 |

35. ADOTT ELŐLEGEK

Adott előlegek között kell kimutatni minden olyan pénzmozgáshoz köthető tételt (előlegszámla, díjbekérő alapján), melyekhez a kifizetés beérkezését követően a szállító számlát bocsát ki.

Előlegek között kell kimutatni a budapesti ügyvédek által a BRFK részére kiállított kirendelési díjakról szóló számlát, melyeket a Budapesti Ügyvédi Kamara – BRFK-val kötött külön szerződés alapján - megelőlegez a tagjai részére.

| | |
|------|-------------------------------------|
| 354 | Egyéb adott előlegek |
| 3552 | BRFK kirendelési díj megelőlegezése |
| 3553 | BRFK rendezendő tétel számla |

- Növekedés
 - pénzforgalommal járó előleg folyósítása
- Csökkenés
 - előleg elszámolása, rendezése, visszafizetése

Adott előlegek gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|---------------------------------------|--------------|--------|
| - Adott előleg számlák nyitása | T 35 | K 491 |
| - Előleg utalása számla alapján | T 35 | K 4541 |
| - Előleg utalása díjbekérő alapján | T 35 | K 384 |
| - Előleg kifizetése | T 35 | K 3811 |
| - Előleg elszámolása (számla alapján) | T 4541 | K 354 |
| - Előleg visszafizetése | T 3841, 3811 | K 354 |
| - Adott előleg számlák zárása | T 492 | K 35 |

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalók részére folyósított munkabér és elszámolási előleget, a munkavállalóknak nyújtott juttatások megelőlegezett összegét.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással (Nexon):

Az egyéb követelésekről csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az egyéb követelések számlacsoportban kimutatott - folyószámlán nem vezetett - tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni.

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

| | |
|------|---|
| 3611 | Munkavállalóknak folyósított előleg |
| 3612 | Elszámolási előleg Elnök részére |
| 3613 | Elszámolási előleg (útielőleg, besz.előleg) |
| 3682 | BKV bérlet |
| 3683 | Szép kártya |
| 3684 | Étkezési jegyek |

- Növekedés
 - pénzforgalommal járó előleg folyósítása
- Csökkenés
 - előleg elszámolása, rendezése, visszafizetése

Egyéb követelések gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|---|-------|--------|
| - Egyéb követelések számlák nyitása | T 36 | K 491 |
| - Egyéb követelés növekedés számla alapján | T 36 | K 4541 |
| - Egyéb követelés kifizetése | T 36 | K 38 |
| - Folyósított előleg levonása a munkabérből | T 47 | K 36 |
| - Egyéb követelés elszámolása | T 55 | K 368 |
| - Egyéb követelés visszafizetése | T 38 | K 36 |
| - Egyéb követelés számlák zárása | T 492 | K 36 |

37. ÉRTÉKPAPÍROK

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetesként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- Növekedés
 - értékpapír vásárlása
- Csökkenés
 - értékpapír lejárat

Értékpapírok gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|------------------------------|-------|-------|
| - Értékpapír számlák nyitása | T 37 | K 491 |
| - Értékpapír vásárlása | T 37 | K 38 |
| - Értékpapír lejárat | T 38 | K 37 |
| - Értékpapír számlák zárása | T 492 | K 37 |

38. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A technikai átvezetési számlákon kell nyilvántartani a pénzeszközök közötti mozgásokat, továbbá a beazonosításra váró befizetéseket.

A 3896 - Előre fizetett regisztrációs díjak – számlára könyvelt befizetéseket év végén egy összegben át kell vezetni a vevőktől kapott előlegek számlára.

| | |
|------|----------------------------------|
| 3811 | Pénztár |
| 382 | Valutapénztár |
| 3841 | Folyószámla UniCredit 20950113 |
| 3842 | Folyószámla UniCredit 20950010 |
| 3843 | Folyószámla UniCredit 20950003 |
| 3851 | Lekötött betéti számla UniCredit |
| 3861 | Eurós számla UniCredit |
| 389 | Átvezetési számlák |

Pénzeszközök gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|---|--------------|--------|
| - Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése | T 38 | K 491 |
| - Pénz befizetése | T 38 | K 3, 9 |
| - Pénz kifizetés | T 3, 4, 5, 8 | K 38 |
| - Pénzeszközök záró értékének könyvelése | T 492 | K 38 |

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a Sztv.68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

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

Aktív időbeli elhatárolások gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|---|--------|--------|
| - Aktív időbeli elhatárolások számlák nyitása | T 39 | K 491 |
| - Aktív időbeli elhatárolások előírása | T 39 | K 5, 9 |
| - Aktív időbeli elhatárolások visszavétele | T 5, 8 | K 39 |
| - Aktív időbeli elhatárolások számlák zárása | T 492 | K 392 |

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

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

41. SAJÁT TŐKE

A saját tőke az induló tőkéből, a tőkeváltozásból, a lekötött tartalékból az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Növekedések:

K 41 - T 491 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 41 - K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése

411. Induló tőke

Növekedés:

K 411 - T 4792 Az induló tőke könyvelése a bejegyzéskor

412.Tőkeváltozás

413.Lekötött tartalék

A lekötött tartalék a tőkeváltozásból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

A lekötött tartalék feloldását - a pótbefizetés kivételével - a tőkeváltozással szemben kell elszámolni.

419. Adózott eredmény

Alaptevékenység (közhasznú tevékenység), illetve vállalkozási tevékenység bontásban.

K 419 - T 493 Tárgyévi adózott eredmény

T 419 - K 412,413,479 Adózott eredmény átvezetése határozat alapján

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tőkeváltozásról és a lekötött tartalékról azok növekedései illetve csökkenései jogcíme szerint csak akkor kell analitikát vezetni, ha a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események. Ebben az esetben a növekedés és csökkenés jogcímei szerint külön nyilvántartást kell vezetni.

43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznnyújtáshoz kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek hosszú és rövid lejáratúak.

- Növekedés
 - K 43-47- T 491 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése
- Csökkenés
 - T 43-47 - K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Hosszú lejáratú kötelezettség - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

A hosszú lejáratra kapott kölcsönöktől elkülönítetten kell kimutatni a részvénnnyé átváltoztatható kötvények miatti, továbbá a gazdálkodó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket. Hosszú lejáratú kötelezettsége nincs a Budapesti Ügyvédi Kamarának.

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

453. Vevőktől kapott előlegek

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget a Sztv.60. § szerint forintra átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni.

454-455. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

| | |
|------|--------------------|
| 4541 | Belföldi szállítók |
| 455 | Külföldi szállítók |

- Növekedés
- T 1, 5, 8 – K 454, 455 Szállítói számla alapján
- Csökkenés
T 454-455 - K 38 Szállító számla kiegyenlítése

Gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|-----------------------------------|--------------|--------|
| - Szállítói számlák nyitása | T 491 | K 4541 |
| - Szállítói számlák befogadása | T 1, 3, 5, 8 | K 4541 |
| - Szállítói számlák kiegyenlítése | T 4541 | K 38 |
| - Szállítói számlák zárása | T 4541 | K 492 |

458. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A rövid lejáratú kötelezettségek számláinak követel oldalán kell könyvelni a kötelezettségek állományának növekedését, tartozik oldalán kell könyvelni a kötelezettségek állományának csökkenését.

461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a munkavállalókkal kapcsolatos jövedelem és társadalombiztosítási és egyéb elszámolásokat, továbbá minden máshová nem sorolható rövidlejáratú kötelezettséget.

Gazdasági események, számla összefüggések

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

| | | |
|--------|----------------------|-----------------|
| T 471 | - K 4621, 4623, 4624 | SZJA levonása |
| T 4629 | - K 38 | SZJA befizetése |

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

| | | |
|------------|----------------|--------------------------------------|
| T 5642 | K 46307 | Rehabilitációs hozzájárulás előírása |
| T 8693 | K 46308 | Késedelmi pótlék előírása |
| T 8693 | K 46309 | Önellenőrzési pótlék előírása |
| T 5621, 22 | K 46310, 46313 | EHO előírás |

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

| | | |
|---------|------|---|
| T 46407 | K 38 | Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése |
| T 46408 | K 38 | Késedelmi pótlék teljesítése |
| T 46409 | K 38 | Önellenőrzési pótlék teljesítése |
| T 46410 | K 38 | EHO teljesítése |

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

| | | |
|---------|--------|--|
| T 46611 | K 4541 | Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója |
|---------|--------|--|

467. Fizetendő általános forgalmi adó

| | | |
|------|--------|----------------------------------|
| T 31 | K 4671 | Fizetendő általános forgalmi adó |
|------|--------|----------------------------------|

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

| | | |
|--------|------|-----------------------------------|
| T 4681 | K 38 | Általános forgalmi adó befizetése |
|--------|------|-----------------------------------|

471. Jövedelem-elszámolási számla

| | | |
|-------|---------|--|
| T 54 | K 471 | Bruttó munkabér, tiszteletdíj elszámolása |
| T 471 | K 462 | SZJA levonása |
| T 471 | K 473 | Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása |
| T 471 | K 463-9 | Munkavállalói járulék levonása |
| T 471 | K 36 | Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből |
| T 471 | K 38 | Nettó munkabér kifizetése |

473. Társadalombiztosítási kötelezettség

| | | |
|-------|-------|---|
| T 561 | K 473 | Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulás, nyugdíj és egészségbiztosítási járulék |
| T 471 | K 473 | Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása |
| T 473 | K 38 | Társadalombiztosítási kötelezettség teljesítése |

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a Kamarával szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

*Passzív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó - elszámolt értékvesztéssel csökkentett - (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

Gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|--|--------|--------|
| - Passzív időbeli elhatárolások nyitása | T 491 | K 48 |
| - Következő éveket megillető árbevétel | T 9 | K 48 |
| - Időbeli elhatárolás megszüntetése | T 48 | K 9 |
| - Tárgyévet terhelő következő időszakban felmerülő költségek, ráfordítások | T 5, 8 | K 48 |
| - Időbeli elhatárolás megszüntetése | T 482 | K 5, 8 |

- Passzív időbeli elhatárolások zárása

T 48

K 492

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

T 491 - K 1,2,3,4

T 1, 2, 3, 4 - K 491

492. Zárómérleg számla

T 492 - K 1,2,3,4

T 1, 2, 3, 4 - K 492

493. Adózott eredmény elszámolása

T 493 - K 8

T 58, 9 - K 493

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás.

51. ANYAGKÖLTSÉG

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

5112 Tisztítószer

5113 Irodaszer

512 Egy éven belül elhasználódó eszközök költségei

5135 Közüzemi költség

5139 Egyéb anyagköltség

Gazdasági események, számla összefüggések

Költségek könyvelése számla alapján T 51 K 454, 455, 381

Előleg átvezetése anyagköltségre T 51 K 354

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

Igénybe vett szolgáltatás minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé.

Gazdasági események, számla összefüggések

Költségek könyvelése számla alapján T 52 K 454, 455, 381

Szolgáltatás igénybevétele. Ide tartoznak a könyvtári könyvek, Pesti Ügyvéd, Ügyvédek lapja vásárlása ügyvédek részére, hirdetések feladása, oktatás, továbbképzés költsége, telefon, internet költségek, postai szolgáltatások, rendezvények költségeinek elszámolása, fénymásolási díjak, karbantartási költségek (iroda, gépek, szoftverek) elszámolása, közös költség, hulladékiszállítás elszámolása.

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Egyéb szolgáltatás a pénzügyi, a befektetési, a biztosítóintézeti, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatás.

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, egyéb tagdíjat kell kimutatni.

Gazdasági események, számla összefüggések

| | | |
|-----------------|------------|-----------------------------|
| T 53 | K 454,384 | Hatósági díjak, bankköltség |
| T 533 | K 454 | Biztosítási díjak |
| T 535, 536, 537 | K 454, 384 | Egyéb tagdíjak |

54. BÉRKÖLTSÉG

Béreköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tisztségviselőket megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként, tiszteletdíjként, vagy ügyvédözvegyek segélyeként elszámolandó járandóság, ideértve az alkalmazásban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve a prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. 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 társadalombiztosítási járulékoknak, továbbá a megbízási szerződés alapján elszámolt megbízási díjak.

541. Béreköltség

T 541 - K 4711 Elszámolt bruttó bér

542. Tisztségviselők díja

T 542 - K 4711 Elszámolt bruttó bér

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással (Nexon):

A béreköltségek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartása az egyedileg vezetett jövedelem elszámolási lapok, melyet minden évről külön-külön kell vezetni. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról havonta összesítő kimutatást kell készíteni, és ezek alapján kell könyvelni az 54-55 számlacsoport, a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira.

A béreköltséget havonta ellenőrizni kell a nyilvántartással.

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

Személyi jellegű egyéb kifizetések: azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a béreköltség, illetve a vállalkozási díj fogalmába. Ilyenek különösen: a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni kifizetések, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a temetéssel kapcsolatos költségtérítések, a jóléti és kulturális költségek, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

T 55 - K 471 Egyéb kifizetések

T 55 - K 454, 381,384

56. BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok a társadalombiztosítási járulék (szociális hozzájárulási adó), az egészségügyi hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak, tisztségviselők, megbízottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

- 561. Szociális hozzájárulás
T 561 – K 473 Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulás
- 562. Egészségügyi hozzájárulás
T 562 - K 463 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség
- 565. Táppénz hozzájárulás
T 565 – K 473 Munkáltató által fizetendő táppénz hozzájárulás (1/3)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással (Nexon):

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

A bérköltséget havonta ellenőrizni kell a nyilvántartással.

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
T 571 - K 1139,1149,129,149
- 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
T 572 - K 1139,1149,129,149

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A 8. számlaosztály tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat [ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét], a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat, az eredményt terhelő adót.

Csökkenések:

K 8 - T 493 Éves zárlat

81-85.Számlacsoportok

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

814. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában.

T 814, 46611 - K 454 Szállítói számla könyvelése

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

Közvetített szolgáltatás: Magyar Ügyvédi Kamara részére fizetendő eljárási díjak, illetve a Kamara által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás.

T 815 - K 454, 38 Közvetített szolgáltatások

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

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

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;

b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;

c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;

d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét;

e) az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyevre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;

h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet,

i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyongazdálkodásba adott eszközök könyv szerinti értékét,

j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyonra szóló tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összegét,

k) behajthatatlannak nem minősülő, elégedett követelés könyv szerinti értékét;

l) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét - a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével - a tartozást átvállalónál;

m) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;

n) a fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összegét;

o) a térítés nélkül átadott, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- e) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;
- f) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a gazdálkodó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
- b) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke

863. Mérleg-fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

8632. Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

8633. Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó

8634. Önellenzési pótlék

8641. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

8642. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke

8643 Utólag adott engedmény

8644. Véglegesen adott támogatás

865. Céltartalék képzése

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

- 8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8673. Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8674. Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
 - 8691. Behajthatatlan követelés leírt összege
 - T 8691 - K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása
 - T 8691 - K 34 Behajthatatlan váltókövetelés leírása
 - 8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
 - 8693. Kerekítési különbözet
 - 8696. Különféle egyéb ráfordítások
 - 8697. Vissza nem igényelhető áfa

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

- 8761. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése
 - T 8761 - K 38

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit.

Az eredmény-kimutatásban egyéb bevételeként kell kimutatni a tagdíjhatározat szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben keletkezett tagdíj összegét, tovább az értékesítésre került vásárolt készletet, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldön értékesített vásárolt készlet, valamint a belföldön teljesített szolgáltatás értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában vagy importbeszerzéssel egyenlítki ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyar Köztársaság területe.

Belföldi az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye belföldön van.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónál a belföldön lévő gazdálkodónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Növekedések:

- T 3111 - K 911 - Tagdíj, regisztrációs díj, befolyt pótdíj, bírság összege.

- 9122. Rendezvények árbevétele
- 9131. Szárazbélyegző árbevétele
- 9132. Ügyvédi igazolvány árbevétele
- 9133. Talártartó, börtök árbevétele
- 9134. Fénymásolás árbevétele
- 9135. Hirdetési díj árbevétele

- 9136. Pótvizsgadíj
- 9141. Bérleti díjak árbevétele
- 9151. Továbbszámlázás (alaptevékenység)
- 9152. Továbbszámlázás (Vállalkozási tevékenység)

Növekedések:

T 3111 - K 912, 913, 467

96. EGYÉB BEVÉTELEK

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,
- c) a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
- d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
- e) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,

Az a)-e) pontokban meghatározottak egyéb bevételkénti elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha e törvény, illetve más jogszabály eltérően rendelkezik.

Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
- e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;
- f) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget, Egyéb bevételként kell elszámolni a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a leírt összeget,
- g) a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget,
- h) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet,
- i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékét;
- j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét,

- k) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
- l) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- m) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
- n) 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget.

Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

- a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;
- b) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- c) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
- d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

Egyéb bevételként kell kimutatni a halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett-összegét is.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit [ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, a készletek visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

Egyéb bevétel csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi meghíúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt eszköz visszavételkori értékét.

Csökkenések:

T 96 - K 493 Éves zárlat

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Növekedések:

T 311 - K 961 - Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke

T 381 - K 961 - Készpénz ellenében történő értékesítés

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek

9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

9632. Alaptevékenységhez tartozó egyéb bevétel

Növekedések:

T 38 – K 9632: Visszatartott regisztrációs díjak

9633. Vállalkozási tevékenységhez tartozó egyéb bevétel

Növekedések:

T 38 – K 9633: Kapott egyéb bevétel (közös foglalkoztatás)

969. Különféle egyéb bevételek

9696. Kerekítési különbözet

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége, a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

T 97 - K 493 Éves zárlat

971. Kapott (járó) osztalék és részesedés

972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

974. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége között kell kimutatni:

a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;

b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázati tőkealap-jegyek után kapott hozam összegét [forgatási célú befektetés esetén ezeket a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni];

c) a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;

d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget;

e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a d) pont szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor.

A befektetett pénzügyi eszközök kamatait csökkentő tételként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

9741. Pénzügyi műveletek eredménye (bankkamat)

9742. Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata

T 38 - K 974

975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);

b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az (5) bekezdés c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor;

c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);

d) a diszkont értékpapír beváltásakor a (3) bekezdés d), illetve az (5) bekezdés c) pontja szerint kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet;

e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - nyereségjellegű - különbözetet;

f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;

g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget,

h) a kiírt opcióért kapott opciós díjat;

i) a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;

j) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet;

k) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - árendemény összegét;

l) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre - a tárgyévvel kapcsolatosan - áterhelhet összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett (járó) összegét;

m) egyesülésnél a működés költségeinek - tárgyévvel kapcsolatosan - az egyesülés tagjaira áterhelhet összegét.

A külföldi pénzürtékre szóló részesedésnél, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamnyereséget a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

975. Forgóeszközök között kimutatott

976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége

T 38 - K 9761

977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

979. Egyéb pénzügyi bevételek