

Számlatükör

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. Immateriális javak

- 111 Alapításátsszervezés aktivált értéke
- 112 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 113 Vagyon értékű jogok
- 114 Szellemi termékek
- 115 Üzleti vagy cégérték
- 117 Immateriális javak érték helyesbítése
- 118 Immateriális javak terven felüli ÉCS és visszaírás
- 119 Immateriális javak értékcsökkenése

12-16. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok

- 126 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyon értékű jog
- 128 Terven felüli ÉCS
- 129 Terv szerinti ÉCS

13. Műszaki berendezések, gépek, járművek

- 138 Terven felüli ÉCS
- 139 Terv szerinti ÉCS

14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

- 148 Terven felüli ÉCS
- 149 Terv szerinti ÉCS

15. Tenyészállatok

- 151 Tenyészállatok
- 152 Igásállatok
- 153 Egyéb állatok
- 157 Tenyészállatok érték helyesbítése
- 158 Terven felüli ÉCS
- 159 Terv szerinti ÉCS

16. Beruházások, felújítások

- 161 Befejezetlen beruházások
- 168 Terven felüli ÉCS
- 169 Terv szerinti ÉCS

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

17. Részesedések

18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

19. Tartósan adott kölcsönök

- 197 Tartósan lekötött bankbetétek

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

21-22. Anyagok

- 218 Nyers és alapanyagok árkülönbözete

23. Befejezetlen termelés és félkész termékek

24. Növendék-, hízó- és egyéb állatok

- 241 Növendék állatok

- 248 Állatok készletérték-különbözete
- 25. Késztermékek
 - 251-257 Késztermékek
 - 258 Késztermékek készletérték különbözete
 - 259 Késztermékek értékvesztése és annak visszairása
- 26-28. Áruk
- 26. Kereskedelmi áruk
 - 261 Áruk beszerzési áron
- 27. Közvetített szolgáltatások
- 28. Betétdíjas göngyölegek

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

- 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 32. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- 33. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 34. Váltókövetelések
- 35. Adott előlegek és jegyzett, de még be nem fizetett tőke
- 36. Egyéb követelések
 - 361 Munkavállalókkal szembeni követelések
 - 362 Költségvetési kiutalási igények
 - 363 Költségvetési kiutalási igények teljesítése
 - 368 Előleg Áfa rendezésére
- 37. Értékpapírok
 - 375 Értékpapír elszámolási számla
- 38. Pénzeszközök
 - 381. Pénztár
 - 382. Valutapénztár
 - 384. Elszámolási betétszámla
 - 385. Elkülönített betétszámlák
 - 386. Devizabetétszámla
 - 389. Átvezetési számla
- 39. Aktív időbeli elhatárolások

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

- 41. Saját tőke
 - 411 Jegyzett tőke
 - 412 Tőketartalék
 - 413 Eredménytartalék
 - 415 Lekötött tartalék
 - 417 Értékelési tartalék
 - 419 Mérleg szerinti eredmény
- 42. Céltartalékok
- 43-47. Kötelezettségek

- 43. Hátrasorolt kötelezettségek**
- 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek**
 - 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök**
 - 443 Tartozások kötvénykibocsátásból**
 - 444 Beruházási és fejlesztési hitelek**
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek**
 - 451 Rövid lejáratú kölcsönök**
 - 452 Rövid lejáratú hitelek**
 - 453 Vevőktől kapott előlegek**
 - 454 Szállítók**
 - 455 Beruházási szállítók**
 - 457 Váltótartozások**
 - 461 Társasági adó elszámolása**
 - 462 Személyi jövedelemadó elszámolása**
 - 463 Költségvetési befizetési kötelezettségek**
 - 464 Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése**
 - 465 Vám-és pénzügyőrség elszámolási számla**
 - 466 Előzetesen felszámított ÁFA**
 - 467 Fizetendő ÁFA**
 - 468 ÁFA elszámolási számla**
 - 469 Helyi adó elszámolási számla**
 - 471 Jövedelem elszámolási számla**
 - 473 TB kötelezettség**
 - 479 Különbféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek**
- 48. Passzív időbeli elhatárolások**
- 49. Évi mérlegszámlák**
 - 491 Nyitómérlegszámla**
 - 492 Zárómérlegszámla**
 - 493 Adózott eredmény elszámolása**

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

- 51. Anyagköltség**
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei**
 - 522 Bérleti díjak**
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei**
- 54. Bérköltség**
 - 541. Bérköltség**
- 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések**
- 56. Bérjárulékok**
 - 561. NYBJ és EBJ**
 - 562.**
 - 563. Munkaerő-piaci járulék**
 - 564. Szakképzési hozzájárulás**
 - 569. Minden egyéb járulék**
- 57. Értékcsökkenési leírás**
 - 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás**

- 572 Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
- 58. Aktivált saját teljesítmények értéke
 - 581 Saját termelésű készletek állományváltozása
 - 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59. Költségnem átvezetési számla

6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

- 61. Javító-karbantartó üzemek költségei
- 62. Szolgáltatást végző üzemek (egységek) költségei
- 63. Gépköltség
- 64-65. Üzemi irányítás általános költségei
- 66. Központi irányítás általános költségei
- 67. Értékesítési, forgalmazási költségek
- 68. Elkülönített egyéb általános költségek
- 69. Költséghelyek költségeinek átvezetése

7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

- 71-75. Tevékenységek költségei
- 71-74. Termelés költségei
- 75. Szolgáltatás költségei
- 76. Költséghelyek termelési költségei
- 77-78. Forgalmahozatal költségei
- 79. Tevékenységek költségeinek elszámolása

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81-83. SZÁMLACSOPORTOK az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

- 81. Anyagjellegű ráfordítások
 - 814 Eladott áruk beszerzési értéke
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
- 83. Értékcsökkenési leírás

81-85. SZÁMLACSOPORTOK a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

- 81-82. Belföldi értékesítés közvetlen költségei
- 83-84. Exportértékesítés közvetlen költségei
- 85. Értékesítés közvetett költségei
 - 851 Értékesítési, forgalmazási költségek
 - 852 Igazgatási költségek
 - 853 Egyéb általános költségek
- 86. Egyéb ráfordítások
 - 861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
 - 865 Céltartalék képzése
 - 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
 - 867 Adók, illetékek, hozzájárulások
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

- 871 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam-vesztesége
- 872-873 Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások
- 88. Rendkívüli ráfordítások
 - 881 Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
 - 887 Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a nyilvántartás szerinti érték
- 89. Nyereséget terhelő adók
 - 891 Társasági adó

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

- 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
- 93-94. Exportértékesítés árbevétele
- 96. Egyéb bevételek
 - 961 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
 - 962 Engedményezett követelések elismert értéke
 - 965 Céltartalék felhasználása
 - 967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei
 - 971 Kapott (járó) osztalék és részesedés
 - 973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
- 98. Rendkívüli bevételek
 - 981 Társaságban bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
 - 987 Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a névérték
 - 989 Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
- 0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK