

SZÁMLAREND

Szervezet neve: Neumann János Számítógéptudományi Társaság

Rövidített név: NJSZT

Szervezet címe: 1054 Budapest, Báthory utca 16.

Bírósági nyilvántartási szám: 01-02-0000418

Adószáma: 19815888-2-41

Gazdálkodási forma: Egyesület

Alapítás éve: 1968

A szervezet képviselői, egyben a beszámoló aláírására jogosult személyek:

Prof. Dr. Kovács Levente elnök
Malmos Katalin ügyvezető

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a 2000. évi C. tv. (számviteli törvény), a 479/2016 (XII. 28.) Korm. rend és az egyéb kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása a jogszabályi változások függvényében, de legalább évente történik.

Hatályos: 2026. június 23-tól

Malmos Katalin ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
 2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK
 3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
 4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK
 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK
 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK
 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
 0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK
- ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a számviteli törvényben és a 479/2016. (XII.28.) Kormányrendeletben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

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

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 számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

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 eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

A Társaság 6-7. számlaosztályban nem vezeti a költségeit, összköltség eljárással állítja össze az eredménykimutatását, ennek megfelelően kizárólag a 5-ös számlaosztályban könyveli a költségeit, (költséghely / költségviselő elszámolást nem alkalmaz)

A Társaságunk jellemzően a tevékenység jellegére tekintettel ÁFA mentes tevékenységet folytat, a bevételeink minimális részét számlázzuk ÁFA-val növelten, így a bejövő számláink többségére nem vonjuk le az előzetesen felszámított ÁFA-t, ezekben az esetekben a kiadásainkat bruttó módon, az ÁFA értékét is magába foglalva számoljuk el az eredmény terhére.

A Társaságunk emellett kis részben ÁFA arányosítást is végez, az ide csoportosított beszerzések le nem vont ÁFA tartalmát egyéb ráfordításként számoljuk el.

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 szabad 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 bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

Növekedések:

T 111-113 -K 491 Nyitás

T 111-113 -K 454 Beszerzés - számlázott vételár

T 111-113 -K 38 Beszerzés a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.

Csökkenések:

K 111-113 -T 118, 119 Értékesítéskor, , hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
K 111-113 -T 861 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása

K 111-113 -T 8692 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 111-113 -T 492 Zárás

111. 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.

113. Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

115. Üzleti vagy cégérték: üzleti, vagy cégérték a Társaságnál nem jellemző

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

K 118 -T 491 Nyitás
K 118 -T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 118 -K 111-113 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 118 -K 492 Zárás

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 119 -T 491 Nyitás
K 119 -T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 119 -K 111-113 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 119 -K 492 Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket

-értékesítéskor, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.
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.

12-16. 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), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan -közvetlenül vagy közvetett módon -szolgálják a gazdálkodó tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszköz érték helyesbítését.

Növekedések:

T 12-16 -K 491 Nyitás

T 12-14 -K 161 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor

T 12-14 -K 162 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor

T 12-16 -K 96 Térítés nélküli átvétel

Csökkenések:

K 12-14 -T 129,139,149 Értékesítéskor, hiány,

128,138,148 megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

K 12-14 -T 861 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása

K 12-14 -T 86 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása

K 12-16 -T 492 Zárás

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 gazdálkodó 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.

121. Földterület

122. Telek, telkesítés

123. Épületek,

124. Épületrészek, tulajdoni hányadok

125. Építmények

126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített hozzájárulások, díjak (víziközműfejlesztési hozzájárulás, villamos energia

hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése

K 128 -T 491 Nyitás

K 128 -T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 128 -K 121-126 Értékesítéskor, hiány,

megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 128 -K 492 Zárás

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

K 129 -T 491 Nyitás

K 129 -T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 129 -K 121-126 Értékesítéskor, hiány,

megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 129 -K 492 Zárás

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a gazdálkodó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi-és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

132. Irodai berendezés

133. Számítástechnikai berendezés

134. Egyéb berendezés felszerelés

135. Képzőművészeti alkotások

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése

K 138 -T 491 Nyitás

K 138 -T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 138 -K 131-135 Értékesítéskor, hiány,

megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 138 -K 492 Zárás

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 139 -T 491 Nyitás

K 139 -T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 139 -K 131-135 Értékesítéskor, hiány,

megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 139 -K 492 Zárás

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 gazdálkodó 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.

141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

142. Egyéb járművek

143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése

K 148 -T 491 Nyitás

K 148 -T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 148 -K 141-144 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 148 -K 492 Zárás

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 149 -T 491 Nyitás

K 149 -T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 149 -K 141-144 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 149 -K 492 Zárás

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, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák -még nem aktivált bekerülési értékét. Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hitel-igénybevételt, a biztosítást is); 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 elhasználódás már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

161. Befejezetlen beruházások

Növekedések:

T 161 -K 491 Nyitás

T 161 -K 455 Számlázott beruházási érték

T 161 -K 38 Beruházási érték (beszerzés) a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a

pénztárbizonylat alapján.

T 161 -K 465 Tárgyi eszköz vámköltsége

T 161 -K 384 Aktiválásig felmerült kamat

T 161 -K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

Csökkenések:

K 161 -T 12-14 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor

K 161 -T 86 Térítés nélkül átadott beruházás

K 161 -T 492 Zárás

162. Felújítások (befejezetlen)

Növekedések:

T 162 -K 491 Nyitás

T 162 -K 455 Számlázott felújítási érték

T 162 -K 38 Felújítási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a
pénztárbizonylat alapján.

T 162 -K 465 Tárgyi eszköz vámköltsége

T 162 -K 384 Aktiválásig felmerült kamat

T 162 -K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

T 162 -K 582 Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények

Csökkenések:

K 162 -T 12-14 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor

K 162 -T 492 Zárás

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

K 168 -T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a piaci értékig

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tárgyi eszközökről ún. egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, típus, gyártási szám, szállító megnevezése, mennyiségi egység, mennyiség stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

-az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,

-a tenyészállattá minősítés (a vásárlás) időpontját,

-a tartozékok felsorolását,

-a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,

-a maradványértéket (a tenyészállatokat kivéve) csak az 1999.12.31. utáni beszerzések esetén

-az értékcsökkenési leírás módját és mértékét

-az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)

-a nettó értéket

-az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában

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, az (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.

17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a gazdálkodó 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 kezelt vagyona szólt tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSZESÉDÉSEK)

Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesedéseket) kell kimutatni. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, a szövetkezeti részesedés, a vagyonjegy, egyéb társasági részesedés, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkerészvény.

A Társaságnál nem jellemző a tartós részesedés.

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes, és a gazdálkodó azokat a tárgyévét követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzösszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcsön) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

T 181 -K 384/385 Államkötvény beszerzés pénzben v.
T 181 -K 479 Államkötvény beszerzés későbbi fizetéssel.

T 384 -K 181 Államkötvény értékesítés pénzben v.
T 368 -K 181 Államkötvény értékesítés későbbi fizetéssel.

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

A Társaságnál nem jellemző a tartósan adott kölcsön.

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

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

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

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árak, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

- a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a gazdálkodó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- b) a növekedő-, a hízó-és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
- c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak,
- d) a használatba vétel időpontjától áruként azokat az értékesítési céllal beszerzett, előállított eszközöket, amelyeket a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett. 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.

A Társaságnál nincs és a jövőben sem várható olyan tranzakció, amely számottevő lenne és készletjellegű beszerzésre irányulna. Beszerzéseinket a tevékenység jellegének megfelelően azonnal költségként számoljuk el, jellemzően a működésünkhöz felhasznált szolgáltatásokat szerzünk be.

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 tagokkal, az állami költségvetéssel és az egyéb szervezetekkel szembeni követelések), továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit.

A Társaságnak nincs és a jövőben sem várható

- áru, szolgáltatás értékesítése,
- követelése részesedési viszonyban levő vállalkozásokkal,
- váltókövetelése,
- adott előlegből származó követelése,
- külkereskedelmi tevékenysége.

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL - VEVŐK

Itt számoljuk el a tagdíjból származó követeléseinket, továbbá az Alapszabályban meghatározott alaptevékenységeinkből fakadó követeléseket. Ezek a követelések a partnerek által elismert, kiszámlázott, alaptevékenységi (közhasznú) szolgáltatási jellegű tevékenységeinkből fakadnak.

Növekedések:

T31- K 491 nyitás

T31- K 91 / 95 bevétel elszámolás

Csökkenések:

K 31-T 38 követelés pénzbéli kiegyenlítése

K 31-T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 31-T 8691 Behajthatatlan követelés leírása

K 31-T 492 Egyéb követelések záró értékének könyvelése

35. ADOTT ELŐLEGEK

A szállítóinknak átadott pénzügyileg teljesült előlegeket számoljuk el itt.

Növekedések:

T35- K 491 nyitás

T35- K 45 előleg elszámolás

T45- K38 előleg kifizetés (kapcsolódó tétel)

Csökkenések

K35 - T 45 előleg visszavezetés

T 5/8 - K 45 (kapcsolódó tétel - költség / ráfordítás elszámolás)

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló -konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott -utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell kimutatni -a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások között létrejött -valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a származékos ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követelést, ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből -a 77. § (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti követelések kivételével -a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

Növekedések:

T 36 -K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése

T 36- K 38 / 47 Egyéb követelések növekedésének könyvelése

Csökkenések:

K 36 -T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 36 -T 8691 Behajthatatlan követelés leírása

K 36 -T 492 Egyéb követelések záró értékének könyvelése

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek

T3611 - K 491 Nyitás

T 3611- K 38 Munkavállalóknak folyósított előlegek

K 3611 -T 38 Folyósított előlegek visszafizetése

K 3611 -T 471 Folyósított előleg levonása a munkabérből

3681. Eltérő időszaki Áfa és

3682. Pénzforgalmi ÁFA

T 3681 / 3682 -K 491 nyitás

T 3681 / 3682 -K 454 időszaki ÁFA elszámolás

T 3681 / 3682 -K 454

K 3681 / 3682 - T 4661 ÁFA elszámolás rendezése

K 3681 / 3682 - T 492 zárás

3683. Egyéb követelések (vegyes)

T 3683- K 491 nyitás

T 3683 - K 38 téves kifizetés

K3683 - T 38 visszafizetés

K3683 - T 8662 értékvesztés

K3683 - T 8691 követelés leírás

K 3683-T492 zárás

38. PÉNZESZKÖZÖK

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

Növekedések:

T 38 -K 491 nyitás

T 38 -K 9,3,4 Pénzeszköz befolyás

Csökkenések:

K 38 -T 1,3,4,5,8 Pénz kiáramlás
K 38 -T 492 zárás
Forintpénztár

381. Pénztár
3811. Pénztár-számla

T 3811 -K 491 nyitás
T 3811 -K 9,3,4 Forintpénztár befolyás
K 3811 -T 1,3,4,5,8 Forintpénztár kiáramlás
K 3811 - T 492 zárás

Valutapénztárak

38211-38220

T 38211 - 38220 - K 491 nyitás
T 38211 - 38220 -K 9,3,4 Valutapénztár befolyás
K 38211 - 38220 - T 1,3,4,5,8 Valutapénztár kiáramlás
K 38211 - 38220 - T 492 zárás

A Társaság forintpénztárt, valamint valutapénztárt üzemeltet, ezen kívül forintszámlákon,és devizaszámlán tartja a pénzeszközeit, csekket, egyéb készpénz helyettesítő eszközt nem használ.

Forintban vezetett bankszámlák

384-385

T 384 - 385 - K 491 nyitás
T 384 - 385 -K 9,3,4 bankszámlára befolyás
T384 -385 -K 389 átvezetés
K 384 - 385 - T 1,3,4,5,8 bankszámláról kiáramlás
K 384 - 385 - T 492 zárás
K 384 -385 - K 389 átvezetés

Magyar Államkincstárnál vezetett számla
38551 Magyar Államkincstári számla
38552 Magyar Államkincstár elszámoló számla

T38551-K491 nyitás
T38552-K491 nyitás
T 38551-K38552 átvezetés elszámoló számláról
T38551-K9762 MÁK kamat jóváírás
T532-K 38551 bankktg
T38551-389 átvezetés forintszámláról
T181-K38551 vásárlás
T9734-K38551 vételárban lévő kamat

Devizaszámla

T 386 - K 491 nyitás

T 386 -K 9,3,4 bankszámlára befolyás

K 386 - T 1,3,4,5,8 bankszámláról kiáramlás

K 386 - T 492 zárás

389. Átvezetési számla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténte az analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján. A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A bankszámla tételekről vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:

-a bank megnevezését, a bizonylat sorsszámát

-a kivonat időpontját

-a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét. A bank által küldött forgalmi értesítők tételeinek főkönyvi könyvelése után -a hónap utolsó bankkivonata alapján el kell végezni az egyeztetést a bank főkönyvi számlák és a bank analitika összevetésével.

389 Átvezetési számla

Növekedések

Csökkenések

T 389 - K 491 nyitás vagy K 389 - T 491

T 389 -K 38 átvezetés vagy K 389 - T 38

T 389 - K 492 zárás vagy K 389 - T 492

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. Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki. Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a Sztv. 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 391 -K 91/96/97 Időbeli elhatárolás

K 391 -T 91/96/97 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben
3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

T3913 - K 96 kapott támogatás aktív elhatárolása, ha az elszámoló hatóság valószínűsíthetően elfogadja a támogatási elszámolást
T3913 - K97 állampapír kamat

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
T 392 -K 5,8 Időbeli elhatárolás
K 392 -T 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben
3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

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 479 Az induló tőke könyvelése a bejegyzéskor

412. Tőkeváltozás

K 412 - T 491 nyitás

K 412 - T 419 Tárgyévi eredmény átvezetése

T 412 - K 492 zárás

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.

Lekötött tartalék a Társaságra nem jellemző.

419. Adózott eredmény

Alaptevékenység (közhasznú tevékenység), illetve vállalkozási tevékenység bontásban

K 419 -T 493 Tárgyévi adózott eredmény

T 419 -K 412 Adózott eredmény átvezetése határozat alapján

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tökeváltozásról és az értékelési 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.

42. CÉLTARTALÉKOK

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni -a szükséges mértékben -azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék elszámolása a Társaságra az eddigi működés során nem volt jellemző, jövőbeni költségek fedezetére a Társaság nem képez céltartalékot.

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni. Növekedések:

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

429. Egyéb céltartalék

K 42 -T 491 Céltartalékok nyitó értékének könyvelése

K 42 -T 865 Céltartalék-képzés

Csökkenések:

T 42 -K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

T 42 -K 492 Céltartalékok záró értékének könyvelése

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, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszközök -törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések:

K 43-47 -T 491 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 43-47 -K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

Hátrasorolt kötelezettségek és hosszú lejáratú kötelezettségek a Társaságra nem jellemzőek, eddig nem merültek fel és ezután sem tervezünk ilyen tételeket.

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 (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

A Társaságnál a rövid lejáratú kötelezettségek közül jellemzőek a szállítók (forintos, devizás) és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

Szállítók

Növekedés:

K 454-456 - T 491 nyitás

K 454-456 -T 1,2,5,8 szállító számlája alapján

K 454-456 - T 876 kiegyenlítéskori árfolyamveszteség (dev. szállító)

Csökkenés:

T 454-456 -K 38 szállító számlájának kiegyenlítése

T 454-456 - K 976 kiegyenlítéskori árfolyamnyereség (dev. szállító)

T 454-456 - K 492 zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A szállítókról szállítóként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összegeket, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

454. Szállítók

4541. Belföldi anyag-és áruszállítók

4543. Belföldi szolgáltatók

4549. Nem számlázott szállítások, szolgáltatások

455. Beruházási szállítók

4551. Belföldi beruházási szállítók

4552. Külföldi beruházási szállítók

4559. Nem számlázott beruházási szállítók

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket, valamint az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló -konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott -utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket. Ezt a nyilvántartást csak akkor kell vezetni, ha az egyes kötelezettségekről nem vezet a társaság elkülönített főkönyvi számlákat. Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéshez szükséges mértékben tartalmazza a fizetendő, a levonható, a kiutalható és a tovább vitt ki nem utalható összegek megállapításához szükséges adatokat. Az adóhatóság által megküldött folyószámla kivonatát a könyvelés adataival egyeztetni kell. Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a társaság könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbíteni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

461. Társasági adó elszámolása

K 461 -T 891 Fizetendő társasági adó

T 461 -K 38 Társasági adó befizetése

A Társaságnál a társasági adófizetés a zömében alaptevékenységi működés miatt nem jellemző.

4621. Személyi jövedelemadó elszámolása (munkavállalói)

K 4621 -T 491 nyitás

K 4621 -T 471 SZJA levonása

T 4621 -K 38 SZJA befizetése

T4621 - K492 zárás

4623 Természetbeni SZJA (munkáltatói)

K 4623 -T 491 nyitás

K 4623 -T 559 SZJA előírás

T 4623 -K 38 SZJA befizetése

T4623 - K492 zárás

4631-4641. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

K 4631 -T 491 nyitás

K 4631 -T 86 előírás

T 4641 - K38 Befizetés

T4641 - K492 zárás

4636-4646. Cégauto adó

K 4636 -T 491 nyitás

K 4636 -T 86 előírás

T 4646 - K38 Befizetés
T4646 - K492 zárás

466 - 468 ÁFA
T466-K454 szállítói áfa
T86 - K466 nem levont áfa (áfa arányosításnál)
T468-K466 év végi összevez.

K467 - T311 vevői áfa
T467 -K 468 év végi összevez.

T 468 - K491 nyitás v. K468 - T 491 nyitás
T468- K 38 ÁFA befizetés v. K468-T384 ÁFA visszaigénylés

T468-K466 év végi összevez.
T467 -K 468 év végi összevez.
T 468 - K492 zárás v. K468 - T 492 zárás

469. Helyi adók elszámolási számla

K 469 -T 8672
T 469 - K 38

4691. Építményadó elszámolási számla
4692. Telekadó elszámolási számla
4693. Kommunális adó elszámolási számla
4695. Helyi iparüzési adó elszámolási számla
4696. Gépjárműadó elszámolási számla
4699. Egyéb helyi adó elszámolási számla

A Társaságnál nem jellemző a helyi adó kötelezettségek felmerülése.

471. Jövedelem-elszámolási számla
4711. Keresetelszámolási számla
4712. Megbízási díj elszámolási szla

K 4711 -T 491 nyitás
K 4711-4712 - T 54 Bruttó munkabér / megbízási díj elszámolása
T 4711-4712 - K 462 SZJA levonása
T 4711-4712 - K 473 Levont TB járulék előírása
T 4711-4712 - K 36 Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
T 4711-4712 - K 38 Nettó munkabér / megbízási díj kifizetése
T 4711 -K 492 zárás

473. Jövedelmeket terhelő egyéb kötelezettségek elszámolása
4731 szociális hozzájárulási adó
4736 Levont Tb járulék
K 4731 -T 561 Munkáltató által fizetendő szocho
K 4736 -T 471 Összevont TB járulék levonása
T 4731-4736 -K 38 Kötelezettség teljesítése

474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek
4741. Táppénz 1/3

K 4741 - T 491 nyitás
K 4741 - T 56 előírás
T 4741 - K 38 1/3 fizetés
T 4741 - K 492 zárás

479. Elszámolásra kapott pénzeszközök

4798. Elszámolás szakosztályokkal
4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

K 4798-4799 - T 491 nyitás
K 4798 -4799 - T 38 kötelezettség növ. (elszámolás / téves utalás)
T 4798 - 4799 - K 38 kötelezettség csökk. (elszámolás vissza / téves utalás vissza)
T 4797-4799 - K 492 zárás

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, bevételét képezi,
- b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a gazdálkodóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
- d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát. Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év (ek)ben és a tárgyévben elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége -általános forgalmi adót nem tartalmazó -teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét. 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.

Növekedések:

K 48 -T 491 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 48 -K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

4811. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 4811 -T 91/96/97 Következő éveket megillető árbevétel
T 4811 -K 91/96/97 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatási bevételek elhatárolása

K 4812 -T 96 Következő éveket megillető árbevétel
T 4812 -K 96 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek elhat.
K 4821 -T 5,8 Tárgyévet terhelő következő időszakban felmerülő költségek, ráfordítások
T 4821 -K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
4833. Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása

4833. Halasztott bevételek elhatárolása
K 4833 -T 96 Következő éveket megillető árbevétel
T 4833 -K 96 Időbeli elhatárolás megszüntetése

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra -visszafizetési kötelezettség nélkül -kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerezett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci -illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti -értékét. A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos

részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is. Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkor bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

T 491 -K 1,2,3,4
K 491 -T 1,2,3,4

492. Zárómérleg számla

T 492 -K 1,2,3,4

K 492 -T 1,2,3,4

493. Adózott eredmény elszámolása

T 493 -K 8

K 493 -T 9,58

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. A számlaosztályon belül -az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő gazdálkodónak -elkülönítetten kell kimutatni az -egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő -aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

A főkönyvi számlákat szükség szerint alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerint tovább kell bontani.

A Társaság vállalkozási tevékenységet csak kiegészítő jelleggel végez, az alaptevékenységhez viszonyítva minimális arányban.

51. ANYAGKÖLTSÉG

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

T 51 -K 442,381,384 Anyagvásárlás

511. Vásárolt anyagok költségei

512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei

513. Egyéb anyagköltség

519. Anyagköltség megtérülés

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagi jellegű és nem anyagi jellegű 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; különösen az utazásszervezés, a szállítás-rakodás, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bér munka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

T 52 -K 442,381,384 Szolgáltatás igénybevétele

- 521. Szállítás, rakodás, raktározás költségei
- 522. Bérleti díjak
- 523. Karbantartási költségek
- 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségei
- 525. Oktatás és továbbképzés költségei
- 526. Utazási és kiküldetési költségek
- 527. Kommunikációs költségek, posta telefon, internet
- 528. IT, Nyomtatók, Internet
- 529. Egyéb igénybevett szolgáltatások

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Egyéb szolgáltatás a pénzügyi, a befektetési, a biztosítói, 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 fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

T 53 -K 442,381,384 Egyéb szolgáltatás igénybevétele

- 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 532. Pénzügyi, befektetési, szolgáltatási díjak
- 533. Biztosítási díj
- 534. Költséggént elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
- 539. Különféle egyéb költségek

54. BÉRKÖLTSÉG

Bérköltség minden olyan -az üzleti évhez kapcsolódó -kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéért kivetett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, 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 bérjárulékoknak.

541. Bérköltség

- 5411. Alkalmazottak munkabére
- 5412. Állományon kívüli bér (megbízás)
- T 5411 -K 4711 Elszámolt bruttó bér
- T 5412 -K 4712 Elszámolt megbízási díj

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérköltségek 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.

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 bérköltség, illetve a vállalkozási díj fogalmába. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkabajárással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati keresetkiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni unkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet-és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás igénybevételehez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részesmunkát végzők díjazása, a természetben adott juttatások, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

T 55 -K 4711 Egyéb munkavállalói kifizetések

T 55 -K 454, 381,384 természetbeni juttatások, számla alapján

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552. Jóléti és kulturális költségek

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

56. BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok soron a szociális hozzájárulási adó van elszámolva a Társaság könyveiben.
(munkavállalók után fizetett és a természetbeni juttatás utáni adók)

561.Szociális hozzájárulási adó

T 5611-5613 -K 4731 Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként mutatjuk ki:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) a 200 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 119,129,139,149,159

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
T 572 -K 119,129,139,149,159

58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

A Társaságnál nem jellemző a saját termelésű készlet és az aktivált saját teljesítmény elszámolás.

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

az 59-es számlacsoport az 5-ös számlaosztály költségeinek átvezetésére szolgál év végén a 8-as számlaosztályba

K 59 -T 811
K 59 -T 812
K 59 -T 813
K 59 -T 821
K 59 -T 822
K 59 -T 823
K 59 -T 83

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A főkönyvi számlákat szükség szerint alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerint tovább kell bontani.

A Társaság vállalkozási tevékenységet csak kiegészítő jelleggel végez, az alaptevékenységhez viszonyítva minimális arányban.

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, az eredményt terhelő adót.

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. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás áterhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken -jellegének megfelelően - szolgáltatásként köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni.

811. Anyagköltség

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó-és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a

szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámtéher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.
T 811 -K 59

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

T 812 -K 59

813. Egyéb szolgáltatások értéke

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, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

T 813 -K 59

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. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

T 814 -K 51 Átvezetés anyagok értékesítésekor

A Társaság az elmúlt években nem értékesített olyan árukat, amelyek kapcsán ELÁBÉ-t számolt volna el és nem is tervez ilyen jellegű működést.

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

A Társaság az elmúlt években nem értékesített közvetített szolgáltatást és nem is tervez ilyen jellegű működést.

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

821. Bérköltség

Bérköltség minden olyan -az üzleti évhez kapcsolódó -kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, 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 társadalombiztosítási járulékoknak.

T 821 -K 59

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a gazdálkodó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

T 822 -K 59

823. Bérjárulékok

Bérjárulékok a szociális hozzájárulás és a levont TB járulék, a továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

T 823 -K 59

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét, b) a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

T 83 -K 59

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételeéhez 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 termékpiálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített -az üzleti évhez kapcsolódó befizetések összegét;

e) az államháztartás egyes alrendszereivel (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 tárgyévire bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;

h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet

i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe 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) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;

- l) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott -vásárolt követelésnek nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- m) a tartozásátvállalás során -ellentételezés nélkül -átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét -a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével -a tartozást átvállalónál;
- n) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás,
- véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- o) az Sztv. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (4) bekezdés b) pontja alapján az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;
- p) a térítés nélkül átadott eszközök -a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével -nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.
- q) az üzletág értékesítésének veszteségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a veszteségjellegű különbözetét].

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) a forgóeszközök között kimutatott -vásárolt követelésnek nem minősülő -követelésnek behajthatatlan követelésként 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) forgóeszközök között kimutatott 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 határozni -az

összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében -a vállalkozó 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

T 861 - K 11,12,13,14,

K861 - T 119,129,139,149

T861 - K961 vagy T961-K861 (attól függően melyik a nagyobb)

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

Ilyen tétel a Társaságnál nem jellemző.

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

8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

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

T 8631 -8632 -K 45,46,47 bírságok, kamatok, kártérítések, káresemények elszámolásai

864. Utólag adott közvetve kapcsolódó engedmény

Ilyen tétel a Társaságnál nem jellemző.

865. Céltartalék képzése

T865-K42

Ilyen tétel a Társaságnál nem merült fel a korábbi években, nem jellemző.

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, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) 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 kétségesse 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 haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz. Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, amérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások

közül -a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után -ki kell vezetni.

8661. Készletek elszámolt értékvesztése

T 8661 -K 2 Értékvesztés elszámolása

A Társaság nem mutat ki készleteket a könyveiben, ilyet nem tervez a jövőben sem, így készlet értékvesztést sem számol el.

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

T 8662 -K 31-37 Értékvesztés elszámolása

8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8663 -K 118 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8664 -K 128,138,148,158 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

T8671 - K463/464 cégautó adó előírás

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

Ilyen tétel a Társaságnál nem jellemző.

8673. Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

Ilyen tétel a Társaságnál nem jellemző.

8674. Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó

Ilyen tétel a Társaságnál nem jellemző.

8681. Támogatás

T 8681 - K 384 átutalt támogatás más szervezetnek

8682. Adomány

T 8682 - K 384 átutalt adomány más szervezetnek

869. Különféle egyéb ráfordítások

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

behajthatatlan követelés: az a követelés,

a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság -nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján -vélelmezhető),

b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,

- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
 - d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
 - e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
 - f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
 - g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
- A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

T 8691 -K 31/35/36 Behajthatatlan követelés leírása

8692. Hiányzó, megsemmisült kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

T 8692 -K 11,12,13,14 eszközök bruttó érték leírása

K 8692 -T 119,129,139,149 eszközök bruttó érték leírása

8694. Le nem vonható ÁFA

T 8694 - K 4662 le nem vonható ÁFA

8699. Kerekítés

T 8699- K 31/45/381/46/47 kerekítés vevő/száll/ptár/adók

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

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

A Társaságnál nem jellemzőek a részesedések, a fizetett kamatok, a tartós pénzügyi eszközök értékvesztése, így az ezek miatt elszámolt ráfordítások sem.

876. Átváltási értékeléskori árfolyamveszteség

8762 Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árf. veszt.

8763 Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi árf. veszt.

T 8762 - K 38/45 év közti árfolyamveszteség pénzeszközök/ devizás szállítók

T 8763 - K 38/45 év végi árfolyamveszteség pénzeszközök/ devizás szállítók

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét.

891. Társasági adó

T 891 -K 461 Fizetendő társasági adó

A Társaságnál a társasági adófizetés a zömében alaptevékenységi működés miatt nem jellemző.

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A főkönyvi számlákat szükség szerint alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerint tovább kell bontani.

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

A kettős könyvvitelt vezető civil szervezetnek, közalapítványnak a bevételeit legalább az értékesítés nettó árbevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevétele bontásban kell bemutatnia.

Az egyéb bevételeken belül részletezni kell a tagdíj, az alapítótól kapott befizetések, valamint a kapott támogatások összegét, illetve a rendkívüli bevételeken belül az alapítótól kapott befizetések, valamint a kapott támogatások összegét.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni a befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott ellenértékét.

A teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja

a) a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában, nyugtában, illetve - ha az eladó számla, nyugta kiállítására nem kötelezett - egyéb számviteli bizonylatban rögzített, vagy a pénzeszközben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenértékkel egyező árbevételt, b) a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe által a külföldi székhelyű vállalkozásnak, a külföldi székhelyű vállalkozás más fióktelepének teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás számlázott ellenértékét az egymás közötti megállapodásban, szerződésben meghatározott feltételek teljesítésekor a külföldi székhelyű vállalkozás, illetve annak más fióktelepe által elismert - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben,

c) az árbevételbe beszámítót ártámogatást az adóhatósággal történő elszámolás alapján.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a pénzügyi lízing keretében a lízingbevevőnek átadott termék, továbbá a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel történő eladáskor az eladott termék számlázott -általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét, eladási árát, a termék átadásakor, függetlenül a részletek megfizetésétől, a tulajdonjog megszerzésétől, illetve annak időpontjától.

T 31 - K 91, illetve kis volumenben

T 31 - K 91,467

A Társaság vállalkozási tevékenységet csak kiegészítő jelleggel végez, így ebből származó bevételt csak az alaptevékenységhez viszonyítva minimális arányban számol el.

95.-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 termékpiálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpiálya-szabályozás összegét, ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételek elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

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 - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) forgóeszközök között kimutatott 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 áreseményhez kapcsolódó - 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 gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- l) 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;
- m) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- n) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;
- o) 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételeként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a 45.§ (4) bekezdése szerint leírt összeget.

p) az üzletág értékesítésének nyereségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a nyereségjellegű különbözetét].

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

A Társaság a 95-ös Támogatások, tagdíjak, adományok és 96-os Egyéb bevételek számlacsoportokban mutatja ki az egyéb bevételek tételeit.

Az Ectv. 20. § (1) szerint a civil szervezet az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége tekintetében elkülönítve kell, hogy kimutassa az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatások bevételeit. A Társaság olyan elkülönített számviteli nyilvántartást vezet, amelynek alapján támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása.

Az előírásnak a Társaság munkaszámos megbontással tesz eleget. A 951-es támogatások főkönyvi számat támogatásonként munkaszámos bontásban részletezi.

A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások, juttatások tekintetében az alábbi munkaszámok szerint bontjuk a bevételeket és ráfordításokat jelen állapot szerint.

A támogatásokhoz való hozzárendelést az biztosítja, hogy az ügyvezető igazgató minden bevételhez és ráfordításhoz kapcsolódó alapbizonylatra rávezeti a megfelelő munkaszámot, ezzel biztosítva a támogatási programok közötti elkülönítést. (egy számla mindig egy támogatáshoz van hozzárendelve)

A könyvelés az ügyvezető igazgató megjelölése alapján rögzíti a könyvekben a megfelelő munkaszámra a bizonylatok adatait, ezzel van biztosítva a megfelelő támogatási programhoz való hozzárendelés.

támogatási munkaszámok jelen állapot szerint:

105-01 innOTDK
201-00 LOGO versenyek
202-00 Nemes Tihamér / OKTV versenyek
203-00 E-hód versenyek
204-00 Neumann versenyek, Rob-Cup versenyek
205-00 Olimpiai versenyek, olimpiai mozgalom
206-05 IIOT2025
207-00 Pályázatok, projektek támogatások
300-00 ICDL
400-00 Informatikai örökség

95 - Támogatások, tagdíjak, adományok

951 - Támogatások

T 384-K951 átutalt támogatás

T951 -K 4811 támogatás elhatárolása (befolyt / költséggel még nem ellentételezett)

T 4811-K951 támogatási bevétel elszámolása költségfelmerüléssel összhangban

T3913-K951 elszámolt, várhatóan elfogadott támogatási elszámolás értéke

952 - Egyéni tagdíjak

T38-K952

T31-K952

953 - Jogi tagdíjak

T31-K953

955 - Adományok

T38-K 955 pénzbani adomány

T1 - K955 természetbeni adomány (tárgyi eszköz)

T 955 -K 4833 passzív elhatárolás

T4833-K955 passzív elhatárolás feloldása

A civil szervezet az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége tekintetében elkülönítve mutatja ki az alapcél szerinti (közhasznú) adományból származó bevételeit. A Társaság olyan elkülönített

számviteli nyilvántartást vezet (a könyvelésből exportált táblázattal), amelyből megállapítható és ellenőrizhető az adományok befolyása és felhasználása. (A Társaság a támogatások mellett egyes esetekben adományt is kap a működése finanszírozásához)

Az ügyvezető igazgató bizonylaton történő megjelölése alapján lehet elkülöníteni a tételeket, ezzel van biztosítva az adott adományhoz történő hozzárendelés.

96 - Egyéb bevételek

961. - Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

T31-K961 immat. javak, tárgyi eszközök értékesítésének bevétele

T381-K961 immat. javak, tárgyi eszközök értékesítésének azonnali bevétele

K961 - T861 vagy T961-K861 (attól függően melyik a nagyobb)

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

Ilyen tétel a Társaságnál nem jellemző.

963. Mérleg-fordulónap előtt pénzügyileg rendezett az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek

9631. Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek

T 384 - K 9631

Ilyen tétel a Társaságnál nem merült fel az utóbbi években.

9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

T 384 - K 9632

Ilyen tétel a Társaságnál nem merült fel az utóbbi években.

9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

T 31-35 - K 9633

Ilyen tétel a Társaságnál nem merült fel az utóbbi években.

9634. Költségek ellentételezésére kapott támogatás juttatás

96341. KFI munkahelymegtartó támogatás

T 384-K 96341 támogatás befolyása

965. Céltartalék felhasználása

T42-K965

Ilyen tétel a Társaságnál nem merült fel a korábbi években.

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

T 31-35 - K 966

Ilyen tétel a Társaságnál nem merült fel a korábbi években.

969. Különféle egyéb bevételek
9699. kerekítés

T31/45/38/46-47 - K 9699 vevő/szállító/pénztár/adók kerekítése

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

A Társaságnál cégbe történt befektetés hiányában nem jellemző a kapott (járó) osztalék és részesedés, részesedésből származó bevétel. (ilyen befektetést a Társaság továbbra sem tervez)

973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

9732. Kamatozó értékpapírok kamata

T3921- K 9732 időarányos MÁK kamat elszámolás

T 38551-K 9732 MÁK elszámolás államkötvény kamat

9734. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)

T 9734 - K 38551 MÁK elszámolás bekerülési értékből kiemelt kamat

974. Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

9741. Forgóeszközök között kimutatott eszközök kamata

T384/385 -K 9741 banki kamat bevétel

976. Átváltási értékeléskori árfolyam nyereség

9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árf. nyer.

9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi árf. nyer.

T 38/45 - K 9762 évközi árfolyam nyereség

T 38/45 - K 9763 év végi árfolyam nyereség

0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban mérlegen kívüli tételeket kell kimutatni.

A 0-s számlaosztály használata a Társaságnál nem jellemző.

Záró rendelkezések

A számlatükör jelen számlarend melléklete, 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.

A számviteli politika keretében elkészítendő számlarend kialakításáért, karbantartásáért és végrehajtásáért az elnök, illetve az ügyvezető a felelős.

A számlarendben hozott döntések az adott szervezetre kötelező érvényűek, azoktól eltérni csak a számlarend a törvényi előírásoknak megfelelő módosítása, illetve a módosított szabályzatok elfogadása után, az azokban foglaltaknak megfelelő módon lehet.

A szabályzat személyi hatálya kiterjed a szervezet összes alkalmazottjára és tagjára. A szabályzat időbeni hatálya az eredeti szabályzat első módosításáig terjed. Ezt követően a számlarend a kiegészítő módosítással együtt vagy az új egységes szerkezetbe foglalt szabályzat hatályossága szerint érvényes. A módosításnál a számlarend eredeti szövegezésébe a módosítást nem szükséges egységes szerkezetbe foglalni.

A számlarendet érintő bármely változást 90 napon belül kell átvezetni. A változásokat a szabályzat végén, sorszámozott mellékletben kell dokumentálni (a módosításoknak pontosan tartalmazniuk kell a megváltozott pont helyét és hatályosságát), vagy egységes szerkezetben kell elkészíteni.

Budapest, 2026.06.23.