

Magyar Kendo Iaido és Jodo Szövetség

**SZÁMLAREND ÉS SZÁMLATÜKÖR a
Számviteli politika elválaszthatatlan
része**

Hatályos: 2016.06.10

BEVEZETÉS

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben foglaltak értelmében a törvény hatálya alá tartozó gazdálkodó szervezeteknek a törvényben rögzített alapelvek, alapján el kell készíteni a gazdálkodás sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számlarendet.

A Magyar Kendo Iaido és Jodo Szövetség (továbbiakban: MKSZ)) közhasznú társadalmi szervezet és országos közfeladatot ellátó magyarországi köztestület, ezért tevékenységének ellátása során be kell tartania a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet és az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezéseit is.

A gazdálkodó szervezet nagysága, struktúrája, gazdasági tevékenysége, valamint gazdasági stratégiája alapvetően meghatározza a számlarend tartalmát, részletezettségét, szerkezetét, és minden vállalkozásnak - így a MKSZ-nek is - a saját adottságainak megfelelően kell számlarendjét kialakítani. A szöveges számlarend összeállításánál csak az MKSZ -re jellemző eszközök, források, eredményszámlák tartalmára, az ezekhez kapcsolódó előírásokra és könyvelési tételekre térünk ki.

Az MKSZ-nél a gazdasági események megfelelő pénzügyi-számviteli nyilvántartása érdekében részletes számlatükör és arra épülő számlarend került összeállításra.

A számlarendben a MKSZ működése szempontjából leginkább releváns, legfontosabb gazdasági események könyvelését rögzítjük.

Az MKSZ pénzügyi és számviteli nyilvántartása, vezetői információs rendszerének működtetése a Kulcs-Soft Könyvelési rendszer moduljaiból és a hozzá kapcsolódó Kulcs-Ügyvitel rendszer keretében történik.

Az egységes számlakeret célja, hogy a gazdálkodó szervezet eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a vállalkozás számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a számviteli törvény-, illetve kiadott kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

Az egységes számlarend hozzájárul ahhoz, hogy a gazdálkodó szervezetnél a számviteli rend és fegyelem magasabb színvonalra emelkedjen, és ezáltal biztosítsa a szabályszerűségi követelmények érvényesülését

Tartalomjegyzék

BEVEZETÉS	1
SZÁMLA TÜKÖR ÉS SZÁMLAREND	8
<i>A számlarend célja</i>	<i>8</i>
<i>A számlarend tartalma</i>	<i>8</i>
SZÁMLA TÜKÖR	8
SZÁMLATÜKÖR	10
1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	49
1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK	49
1.1.1. Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői	49
1.1.2. Főkönyvi számlák tartalma	50
1.1.3. Immateriális javak érték helyesbítése, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	50
1.1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	52
1.1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	52
1.1.6. Immateriális javak analitikus nyilvántartása	53
1.1.7. Immateriális javak változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben	53
2. TÁRGYI ESZKÖZÖK	54
2.1. Tárgyi eszközök fogalma, főbb jellemzői	54
2.2. Főkönyvi számlák tartalma	54
2.3. Tárgyi eszközök érték helyesbítése, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	55
2.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	57
2.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	58
2.6. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása	63
2.7. Tárgyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben	63
3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	64
3.1. Befektetett pénzügyi eszközök fogalma, főbb jellemzői	64
2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK	64
1. VÁSÁROLT KÉSZLETEK	65
1.1. Vásárolt készletek fogalma, főbb jellemzői	65
1.2. Főkönyvi számlák tartalma	65

1.3. Vásárolt készletek értékvesztése és annak visszaírása	66
1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	66
1.5. A legfontosabb gazdasági események könyvelése	67
1.5. A vásárolt készletek analitikus nyilvántartása	71
1.6. Vásárolt készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	71
2. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK	71
2.1. Saját termelésű készletek fogalma, főbb jellemzői	71
2.2. Főkönyvi számlák tartalma	72
2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	72
2.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése	73
3. SZÁMLAOSZTÁLY KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	75
1. KÖVETELÉSEK	75
1.1. Követelések fogalma, főbb jellemzői	75
1.2. Főkönyvi számlák tartalma	75
1.3. Követelések értékvesztése és annak visszaírása.....	76
1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	77
1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	77
1.6. Követelések analitikus nyilvántartása	82
1.7. Követelések változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	83
2. ÉRTÉKPAPÍROK	83
3. PÉNZESZKÖZÖK.....	83
3.1. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői	83
3.2. Főkönyvi számlák tartalma	83
3.3. A pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása.....	84
3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	85
3.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	85
3.6. Pénzeszközök analitikus nyilvántartása	87
3.7. Pénzeszközök bemutatása a kiegészítő mellékletben	87
4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	88
4.1. Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői.....	88
4.2. Főkönyvi számlák tartalma	88

4.3. Követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása	88
4.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	88
4.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	89
4.6. Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása	89
4.7. Aktív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben ...	90
4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK	90
1. SAJÁT TŐKE.....	90
1.1.Saját tőke fogalma, főbb jellemzői	90
1.2.Főkönyvi számlák tartalma	90
1.5. Saját tőke analitikus nyilvántartása	93
1.6. Saját tőke változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	94
2. CÉLTARTALÉKOK	94
2.1. Céltartalékok fogalma, főbb jellemzői	94
2.2. Főkönyvi számlák tartalma	94
2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	95
2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	95
2.5. Céltartalékok analitikus nyilvántartása.....	96
2.6. Céltartalékok változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	97
3. KÖTELEZETTSÉGEK.....	97
3.1. Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői.....	97
3.2. Főkönyvi számlák tartalma	97
3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	100
3.5. Kötelezettségek analitikus nyilvántartása	105
3.6. Kötelezettségek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben.....	106
4. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	106
4.1. Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői	106
4.2. Főkönyvi számlák tartalma	106
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	108
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	108
4.5. Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása	109
4.6. Passzív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	110

5. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	110
5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK.....	110
1. Anyagköltség.....	110
1.1. Anyagköltség fogalma, főbb jellemzői	110
1.2. Főkönyvi számlák tartalma	110
1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	111
1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	111
2. Igénybevett szolgáltatások költségei.....	112
2.1. Igénybevett szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői	112
2.2. Főkönyvi számlák tartalma	112
2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	112
2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	113
3. Egyéb szolgáltatások költségei	114
3.1. Egyéb szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői	114
3.2. Főkönyvi számlák tartalma	114
3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	114
3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	114
4. Bérköltség	115
4.1. Bérköltség fogalma, főbb jellemzői	115
4.2. Főkönyvi számlák tartalma	115
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	115
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	115
5. Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	115
5.1. Személyi jellegű egyéb kifizetések fogalma, főbb jellemzői	115
5.2. Főkönyvi számlák tartalma	115
5.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	116
5.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	116
6. Bérjárulékok.....	117
6.1. Bérjárulékok fogalma, főbb jellemzői	117
6.2. Főkönyvi számlák tartalma	117
6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	117
6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	117

7. Értékcsökkenési leírás.....	117
7.1. Értékcsökkenési leírás fogalma, főbb jellemzői	117
7.2. Főkönyvi számlák tartalma	118
7.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	118
7.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	118
8.4. Az értékcsökkenés és a kiegészítő melléklet:	118
8. Aktivált saját teljesítmények értéke	119
8.1. Aktivált saját teljesítmények fogalma, főbb jellemzői.....	119
8.2. Főkönyvi számlák tartalma	119
8.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	119
8.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	120
9. Költségnem átvezetés.....	120
9.1. A költségnem átvezetés fogalma, főbb jellemzői	120
9.2. A főkönyvi számlák tartalma	120
9.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	121
9.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	121
6.SZÁMLAOSZTÁLY:KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK és 7. SZÁMLAOSZTÁLY:TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI.....	122
8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK.....	122
1. Anyagjellegű ráfordítások.....	123
2. Személyi jellegű ráfordítások.....	124
3. Értékcsökkenési leírás.....	126
4. Egyéb ráfordítások (86.számlacsoport)	126
4.1. Egyéb ráfordítások fogalma, főbb jellemzői	127
4.2. Főkönyvi számlák tartalma	127
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	128
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	129
5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	132
5.1. Főkönyvi számlák tartalma	132
5.2. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	132
5.3. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	133
6. Nyereséget terhelő adók	133

6.1. Nyereséget terhelő adók fogalma, főbb jellemzői.....	133
6.2. Főkönyvi számlák tartalma	133
6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	134
6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	134
9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK.....	134
1.1. Alapcél szerinti tevékenység árbevétele	134
1.2 Vállalkozási tevékenység árbevétele	135
Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői	135
1.3 .A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	136
1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	136
1.5. Export értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői.....	137
1.6. Legfontosabb gazdasági események.....	137
3. Egyéb bevételek.....	137
3.1. Egyéb bevételek fogalma, főbb jellemzői	137
3.2.Főkönyvi számlák tartalma	137
3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	139
3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	140
4. Pénzügyi műveletek bevételei.....	141
4.1. Pénzügyi műveletek bevételei fogalma, főbb jellemzői	141
4.2. Főkönyvi számlák tartalma	141
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	141
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	142
ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK	142
1. Havonként elszámolandó tételek, feladatok:	143
2. Negyedévenként elszámolandó tételek, feladatok:	143
3. Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek:.....	143
4. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok:	144
5. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:.....	144
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	146

SZÁMLA TÜKÖR ÉS SZÁMLAREND

A Nemzeti Versenysport Szövetség számlarendjét a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény, a 479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet és az MKSZ számviteli politikája alapján a következők szerint határozom meg.

A számlarend célja

A számlarend célja, hogy rögzítse az MKSZ számviteli politikájában választott beszámoló elkészítését elősegítő könyvvezetési szabályokat, eljárásokat, módszereket.

A számlarend tartalma

Az MKSZ számlarendje az alábbi témákhoz kapcsolódóan fogalmaz meg előírásokat:

- minden alkalmazásra kijelölt főkönyvi számla jele és megnevezése (Számlakeret tükör),
- az egyes főkönyvi számlák tartalma,
- az egyes számlacsoportokhoz kapcsolódó kiemelt gazdasági események elszámolásának módja,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolata,
- az egyes számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások tartalma, a zárlati teendők,
- a főkönyvi könyvvezetés és a beszámoló-készítés kapcsolata.

A számlarend előírásai szoros kapcsolatban vannak az MKSZ egyéb szabályzataival, melyek az egyes előírásokat részletesen szabályozzák. A kapcsolódó szabályzatok a következők:

- számviteli politika,
- eszközök és a források értékelési szabályzata,
- leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- pénzkezelési szabályzat.
- bizonylati szabályzat (bizonylati album).

SZÁMLA TÜKÖR

A számlatükör jelöléseinek értelmezéséhez a következő magyarázat kapcsolódik:

- A főkönyvi számláinak azonosításához a decimális számrendszert alkalmazza.
- A szám hosszának növelése a számlák egyre homogénebb csoportjainak kijelölését teszi lehetővé számlaosztályok, számlacsoportok, számlák, alszámlák, részletező számlák meghatározásával.
- A számlaszámok által megjelölt számlák, minden esetben az annál eggyel rövidebb számú számlák (számlaosztály, számlacsoport, számla, alszámla) részletezését adják.
- A számlák további alszámlákra, részletező számlákra bonthatóak a felmerült igények és korlátok (könyvelési szoftver számlaszám-kezelése) figyelembe vételével.

A számlaszámok képzése:

1	2	3	4	5	Számla megnevezése
---	---	---	---	---	--------------------

Részletező számlát főkönyvi számla számának 1-5. helyi értéke jelöli ki. A főkönyvi számla számának első négy helyi értéke jelöli ki azt a számlát, amelynek a részletezését az adott részletező számla jelenti.

Alszámla: a főkönyvi számla számának 1-4. helyi értéke jelöli ki, melyre a főkönyvi könyvelés folyik, abban az esetben, ha a számla nincs további részletező számlákra bontva.

Számla: a főkönyvi számla számának első három helyi értéke jelöli ki, melyre a főkönyvi könyvelés folyik, abban az esetben, ha a számla nincs további alszámlákra bontva.

A számla további alszámlákra bontása esetén a főkönyvi számla számának első három helyi értéke jelöli ki azt a számlát, amelynek a részletezését az adott alszámla jelenti.

Számlacsoport: a főkönyvi számla számának első és második helyi értéke, amelynek részletezését adják a számlák. A számlacsoport rendszerint egy-egy mérleg-sort is jelent.

Számlaosztály: a főkönyvi számla számának első helyi értéke, amelyben a számla megtalálható. Az összes adott számmal kezdődő számla egyenlegének összege adja a számlaosztály egyenlegét.

Az MKSZ számlatükör és számlarend számla szintre (számlaosztály – számlacsoport – számla-esetenként alszámla) bontva jelöli meg az alkalmazandó számlákat, könyvelési tételeket.

Természetesen - szükség esetén - azok tovább bonthatóak (alszámlára és/vagy részletező számlára) a gazdasági események könyvelése során.

SZÁMLATÜKÖR

Főkönyvi szám	Megnevezés
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
11	IMMATERIÁLIS JAVAK
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113	Vagyoni értékű jogok
114	Szellemi termékek
115	Üzleti vagy cégérték
117	Immateriális javak értékhelyesbítése
118	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1181	Alapítás-átszervezés aktivált értékének terven felüli értékcsökkenése
1182	Kísérleti fejlesztés aktivált értékének terven felüli értékcsökkenése
1183	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak értékvesztés
1184	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1185	Üzleti vagy cégérték terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírás
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1191	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése
1192	Kísérleti fejlesztés aktivált értékének értékcsökkenése
1193	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
1194	Szellemi termékek értékcsökkenése
1195	Üzleti vagy cégérték értékcsökkenése
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK
121	Földterület

- 122 Telek, telkesítés
- 123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 124 Egyéb építmények
- 125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
- 126 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 127 Ingatlanok értékhelyesbítése
- 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 13 MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK
- 131 Bogu Shinai Mellvért (Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök)
- 132 Termelésben közvetlenül részt vevő járművek
- 137 Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
- 138 Műszaki berend., gépek, járművek terv. f. értékcsökk. és visszaírása
- 139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK
- 141 Versenykardok (Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések)
- 142 Egyéb járművek
- 143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 144 Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
- 145 100e Ft alatti egyéb eszközök (2009.évi nyitó főkönyvből átvéve)
- 147 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 148 Egyéb berend., felsz., járművek terv. f. értékcsökk. és visszaírása
- 149 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökk.
- 15 TENYÉSZÁLLATOK
- 151 Tenyészállatok
- 152 Igásállatok

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

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

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

- 28 BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK
- 281 Saját betétdíjas göngyölegek
- 282 Idegen betétdíjas göngyölegek
- 288 Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289 Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása
- 3 KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- 31 KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)
- 311 Belföldi követelések (forintban)
- 312 Belföldi követelések (devizában)
- 315 Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 316 Külföldi követelések (forintban)
- 317 EU tagállam követelések (devizában)
- 318 3.ország követelések (devizában)
- 319 Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 32 KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN
- 321 Követelések az anyavállalattal szemben
- 322 Követelések a leányvállalattal szemben
- 323 Követelések a közös vezetésű vállalkozással szemben
- 324 Követelések a társult vállalkozással szemben
- 325 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke az anyavállalattól
- 326 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a leányvállalattól
- 327 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a közös vezetésű vállalkozástól
- 328 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a társult vállalkozástól
- 329 Kapcsolt vállalk. szembeni követelések értékvesztése és visszairása
- 33 KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN
- 331 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

- 332 Jegyzett, be nem fiz. tőke az egyéb részesedési visz. vállalkozástól
- 339 Egyéb rész. visz. lévő vállalk. szemben köv. értékveszt., visszaírása
- 34 VÁLTÓKÖVETELÉSEK
- 341 Belföldi váltókövetelések
- 345 Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszaírása
- 346 Külföldi váltókövetelések
- 349 Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszaírása
- 35 ADOTT ELŐLEGEK
- 351 Immateriális javakra adott előlegek
- 352 Beruházásokra adott előlegek
- 353 Készletekre adott előlegek
- 354 Egyéb adott előlegek
- 35401 Előleg Denubius Hotel Zrt
- 35402 Előleg (Debreceni Sportcentrum Kft.)
- 35410 Támogatás Patrik Demuynck
- 35411 Támogatás Vic Cook
- 35412 Támogatás Péntes Eszter
- 35413 Előleg Digi Kft 8451 szla
- 35414 Előleg Astro Management 6468szla
- 35415 Előleg Gyermeksport-szer Kft szla
- 35416 Előleg Hotel Queen Mary
- 35417 Előleg Plexi Team Bt.
- 35418 Előleg Promix Gifts Kft.
- 358 Jegyzett, be nem fiz. tőke részesedési visz. nem lévő vállalkozástól
- 359 Adott előlegek értékvesztése és visszaírása
- 3591 Immat.javakra adott előlegek értékvesztése és visszaírása

- 3592 Beruházásra adott előleg értékvesztése és visszaírása
- 3593 Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszaírása
- 3594 Egyéb adott előlegek értékvesztése és visszaírása
- 36 EGYÉB KÖVETELÉSEK
- 361 Munkavállalókkal szembeni követelések
- 3611 Munkavállalóknak folyósított előlegek
- 3612 Előírt tartozások
- 3613 Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
- 3614 Vincze Sándor előleg
- 3615 Iaido EB költségtérítés hátralék Vass Gergely
- 362 Költségvetési kiutalási igények
- 3621 Fogyasztói árkiegészítés
- 3622 Termelési árkiegészítés
- 3623 Importtámogatás
- 3624 Exporttámogatás
- 3625 Mezőgazdasági és élelmiszer-ipari exporttámogatás
- 3626 Dotáció
- 3627 Reorganizációs támogatás
- 3628 Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás
- 3629 Egyéb támogatás
- 363 Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 3631 Fogyasztói árkiegészítés teljesítése
- 3632 Termelési árkiegészítés teljesítése
- 3633 Importtámogatás teljesítése
- 3634 Exporttámogatás teljesítése
- 3635 Mezőgazdasági és élelmiszer-ipari exporttámogatás teljesítése

- 3636 Dotáció teljesítése
- 3637 Reorganizációs támogatás teljesítése
- 3638 Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás teljesítése
- 3639 Egyéb támogatás teljesítése
- 364 Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
- 36401 Elszámolásra Kiadott pénzeszköz Mihalik Hunor
- 36402 Kölcsönadott pénz Tóth Balázs
- 36403 Kölcsönadott pénz Balogh Tibor
- 36404 Kölcsönadott pénz Babos Gábor
- 36405 Kölcsönadott pénz Dubi Attila
- 36406 Kölcsönadott pénz Hábermajer Gábor
- 36407 Kölcsönadott pénz Vadadi Zsolt
- 36408 Kölcsönadott pénz Tráser Tamás
- 36409 Kölcsönadott pénz Kocsis Éva
- 36410 Kölcsönadott pénz Dubi Sándor
- 36411 Kölcsönadott pénz Király Róbert
- 36412 Kölcsönadott pénz Váradi Ábel
- 365 Vásárolt és kapott követelések
- 3651 Vásárolt belföldi követelések
- 3652 Vásárolt külföldi útján átvett követelések
- 3653 Követelés fejében, csere követelések
- 3654 Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelések
- 3655 Térítés nélkül átvett követelések
- 3658 Egyéb címen kapott követelések
- 366 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
- 367 Határidős, opciós és swapügyletekkel kapcsolatos követelések

- 368 Különféle egyéb követelések
- 3681 Egyéb átvezetési számla
- 3682 Import áfa átvezetési számla
- 36821 Import áfa átvezetési számla ÁRU
- 36822 Import áfa átvezetési számla SZOLG.
- 3683 Közösségi átvezetési számla
- 3684 Fordított adózás átvezetési számla
- 3685 Elszámolási időszak átvezető számla
- 3687 Áfa átvezetés
- 3688 Technikai bank átvezetési számla
- 36881 Technikai bank átvezetési számla HUF
- 36882 Technikai bank átvezetési számla rossz
- 36883 Technikai bank átvezetési számla EUR
- 369 Egyéb követelések értékvesztése és annak visszaírása
- 37 ÉRTÉKPAPÍROK
- 371 Részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 3711 Részesedés anyavállalatban
- 3712 Részesedés leányvállalatban
- 3713 Részesedés közös vezetésű vállalkozásban
- 3714 Részesedés társult vállalkozásban
- 3719 Kapcsolt vállalk. lévő részesedések értékvesztése és annak visszaírása
- 372 Egyéb részesedés
- 3721 Eladásra vásárolt egyéb részesedések
- 3729 Egyéb részesedések értékvesztése és annak visszaírása
- 373 Saját részvények, saját üzletrészek
- 3731 Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek

- 3739 Saját részvények, saját üzletrészek értékvesztése
- 374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 3741 Eladásra vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 3742 Eladásra vásárolt diszkontértékpapírok
- 3749 Forgatási célú hitelvisz. megtest. értékp. értékveszt. és visszairása
- 38 PÉNZESZKÖZÖK
- 381 Pénztár
- 3811 Pénztárszámla
- 382 Valutapénztár
- 3821 Valutapénztár-számla
- 3829 Valutaárfolyam-különbözeti számla
- 383 Csekkek
- 384 Elszámolási betétszámla
- 3841 MKB Bank 3285 HUF
- 3842 OTP Bank 5168 HUF
- 3843 Magnet 2051 HUF
- 3844 Magnet 2408 EUR
- 3845 MKB Bank 0023 HUF
- 385 Elkülönített betétszámlák
- 3851 Kamatozó betétszámlák
- 3852 Elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból
- 3853 Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök
- 3854 Egyéb célra elkülönített pénzeszközök
- 3855 Lakásépítési betétszámla
- 3856 Elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök
- 3857 Lakásépítés úton lévő pénzeszközei

- 386 Deviza-betét számla
- 3861 MKB Bank 0026 EUR
- 3862 MKB Bank 4887 EUR
- 3863 Deviza-törzsbetét számla
- 3868 Egyéb deviza-betét számla
- 3869 Devizabetétárfolyam-különbözeti számla
- 389 Átvezetési számla
- 3891 Pénztár - pénztár átvezetés
- 3892 Pénztár - bankkártya átvezetés
- 3893 Pénztár - bank átvezetés
- 3894 Bank - bank átvezetés
- 3895 Egyéb átvezetés
- 3896 Magánszemély által befizetett továbbutalt díjak (bankon rendezve)
- 3897 Téves átutalások
- 3898 Abe lakás rezszi ktg.
- 3899 Magánszemély által befizetett továbbutalt díjak (költségelszámolással)
- 39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- 391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 3911 Diszkontértékpapírok időarányos kamatának elhatárolása
- 3912 Értékpapír besz. kapcs. különbözetből az időarányos árfolyamny. elhat.
- 3913 Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
- 392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3921 Értékpapír, részesedés besz. kapcs. biz. díj, vételi opció díj elhat.
- 3922 Többletkötelezettségek elhatárolása
- 3923 Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása
- 3924 Kendo EB-2010 költségek aktív időbeli elhatárolása

- 393 Halasztott ráfordítások
- 3931 Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása
- 3932 Devizakötelezettségek árfolyamveszteségének elhatárolása
- 399 A követelésjellegű aktív időbeli elhat. értékveszt. és visszaírása
- 3991 Bevételek aktív időbeli elhat-nak értékvesztése
- 3992 Ktg-ek, ráf-k aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése
- 3993 Halasztott ráfordítások értékvesztése
- 4 FORRÁSOK
- 41 SAJÁT TŐKE
- 411 Jegyzett tőke
- 4111 Jegyzett tőke (visszavásárolt tulajdon részesedés névérték nélkül)
- 4112 Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken
- 412 Tőketartalék
- 413 Eredménytartalék
- 41301 Eredménytartalék
- 41302 Veszteség 2012-ből
- 41303 Eredmény 2013-ból
- 41304 Eredmény 2014-ből
- 41305 Nyereség 2015-ből
- 41306 Nyereség 2016-ból
- 41307 Eredmény 2017
- 41308 Eredmény 2018
- 41309 Eredmény 2019
- 414 Lekötött tartalék
- 4141 Lekötött tartalék tőketartalékból
- 4142 Lekötött tartalék eredménytartalékból

- 4143 Lekötött tartalék pótbefizetésből
- 417 Értékelési tartalék
- 419 Mérleg szerinti eredmény
- 42 CÉLTARTALÉKOK
- 421 Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422 Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 424 Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék
- 429 Egyéb céltartalék
- 43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK
- 431 Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 4311 Hátrasorolt kötelezettségek anyavállalattal szemben
- 4312 Hátrasorolt kötelezettségek leányvállalattal szemben
- 4313 Hátrasorolt kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben
- 4314 Hátrasorolt kötelezettségek társult vállalkozással szemben
- 432 Hátrasorolt kötelezetts. egyéb részes. viszonyban lévő vállalk.szemb.
- 433 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben
- 44 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
- 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 442 Átváltoztatható kötvények
- 443 Tartozások kötvénykibocsátásból
- 4431 Tartozások kötvénykibocsátásból forintban
- 4432 Tartozások kötvénykibocsátásból devizában
- 444 Beruházási és fejlesztési hitelek
- 4441 Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
- 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
- 445 Egyéb hosszú lejáratú hitelek

- 4451 Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
- 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
- 446 Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 4461 Tartós kötelezettségek anyavállalattal szemben
- 4462 Tartós kötelezettségek leányvállalattal szemben
- 4463 Tartós kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben
- 4464 Tartós kötelezettségek társult vállalkozással szemben
- 447 Tartós kötelezettség egyéb részes. viszonyban lévő vállalk. szemben
- 448 Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
- 449 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
- 4491 Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbevét. kapcs. kötel.
- 4492 Alapítókkal szemben hosszú lejáratú kötelezettségek
- 4499 Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek
- 45 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
- 451 Rövid lejáratú kölcsönök
- 4511 Rövid lejáratú átváltoztatható kötvények
- 4512 Egyéb rövid lejáratú kölcsönök
- 452 Rövid lejáratú hitelek
- 4521 Rövid lejáratú hitelek forintban
- 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában
- 453 Vevőktől kapott előlegek
- 45301 Előleg (Bővíz Marina telefon ktg továbbszámlázása)
- 45302 Előleg (Váradi Ábel telefon ktg továbbszámlázása)
- 454 Szállítók
- 4541 Belföldi szállítók
- 4542 Szállítók Eu tagállam

- 4543 Szállítók 3.ország
- 4549 Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
- 455 Beruházási szállítók
- 4551 Belföldi beruházási szállítók
- 4552 Külföldi beruházási szállítók
- 4559 Nem számlázott beruházási szállítók
- 456 Faktoringtartozások
- 457 Váltótartozások
- 458 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 4581 Rövid lejáratú kötelezettségek anyavállalattal szemben
- 4582 Rövid lejáratú kötelezettségek leányvállalattal szemben
- 4583 Rövid lejáratú kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben
- 4584 Rövid lejáratú kötelezettségek társult vállalkozással szemben
- 459 Rövid lejáratú kötelez. egyéb részes. visz. lévő vállalk. szemben
- 46 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- 461 Társasági adó elszámolása
- 4611 Társasági adó elszámolása 6019
- 4612 Különadó elszámolása 6112
- 4613 EVA elszámolása 6033
- 462 Személyi jövedelemadó elszámolása
- 4621 Személyi jövedelem adó 6353
- 4622 Kifizetői személyi jövedelemadó elszámolása
- 4623 Különadó elszámolása
- 4624 Személyi Jöv Adó (magánsz) 5950
- 4629 SZJA befizetési kötelezettség
- 463 Költségvetési befizetési kötelezettségek

- 464 Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 46401 Végrehajtói kötelezettségek
- 46402 Rehabilitációs hozzájárulás 6281
- 46403 Egyéb költségvetési befizetések
- 46404 Százalékos EHO 6212
- 46405 EHO (magán) 5998
- 46406 APEH önellenőrzési, késedelmi pótlékok
- 464061 APEH önellenőrzési pótlék 6301
- 464062 APEH késedelmi pótlék 6985
- 464063 APEH mulasztási bírság 6301
- 464064 APEH inkasszó átvezetési számla
- 464065 APEH eljárási illeték
- 464066 NAV Importtermék áfa
- 46407 Vállalkozói járulék 6339
- 46408 Munkaadói járulék 6009
- 46409 Munkavállalói járulék 6016
- 46410 Munkaerő-piaci járulék 7749
- 46411 Kifizetőt terhelő EKHO 6360
- 46412 EKHO levonás mnypt tagtól
- 46413 EKHO levonás NEM mnypt tagtól
- 46414 Egy.fogl. bérjáruléka (AM volt) 7763
- 46415 Nyugdíjbizt járulék (magánsz) 5974
- 46416 Egy.fogl. MNYPT tag bérjáruléka (AM volt) 7770
- 46417 Egbizt. Alap (magánsz) 5967
- 46418 Biztosítottaktól levont TB járulék 5819 (T4711 - 46418)
- 46419 Egészségbizt és munkaerőp járulék (magánsz) 5981

- 46420 TB járulék kieg 5802 (T561 - K46420)
- 465 Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
- 4651 Importbeszerzés után fizetendő általánosforgalmiadó-elszámolási számla
- 4652 Környezetvédelmi termékdíj
- 4653 Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
- 4654 Vám- és pénzügyőrséggel kapcsolatos egyéb elszámolások
- 466 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467 Fizetendő általános forgalmi adó
- 468 Általánosforgalmiadó-elszámolási számla
- 469 Helyi adók elszámolási számla
- 4691 Iparűzési adó
- 46911 Iparűzési adó Budapest
- 4692 Iparűzési adó pótlék, bírság
- 4693 Gépjárműadó-elszámolási számla
- 4694 Kommunálisadó -elszámolási számla
- 4695 Idegenforgalmiadó-elszámolási számla
- 4696 Építményadó-elszámolási számla
- 4697 Telekadó-elszámolási számla
- 4698 Külföldi gépjárműadó-elszámolási számla
- 4699 Egyéb helyiadó-elszámolási számla
- 47 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- 471 Jövedelemelszámolási számla
- 4711 Keresetelszámolási számla
- 4712 Társadalombiztosítási ellátás
- 4713 Cafeteria elszámolási számla
- 472 Fel nem vett járandóságok

- 473 Társadalombiztosítási kötelezettség
- 4731 Társadalombiztosítási kötelezettség
- 4732 Társadalombiztosítási kötelezettség Magánnyugdíjpénztár
 - 473201 ING Magánnyugdíjpénztár 6614
 - 473202 OTP Magánnyugdíjpénztár 6638
 - 473203 Évgyűrűk Magánnyugdíjpénztár 6597
 - 473204 AXA Magánnyugdíjpénztár 6559
 - 473205 ALLIANZ Magánnyugdíjpénztár 6511
 - 473206 AEGON Magánnyugdíjpénztár 6504
 - 473207 ERSTE Bank Magánnyugdíjpénztár 6580
 - 473208 UNIQUA Egyesült Közszolgálati Magánnyugdíjpénztár
 - 473209 ARANYKOR K&H Magánnyugdíjpénztár 6528
- 4733 Táppénz hozzájárulás 6243
- 4734 Nyugdíjbizt. járulék 6236
- 4735 Egészségbizt. járulék 6229
- 4736 Szócho adó 5912
- 4737 Baleseti adó 5936
- 474 Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek
- 4742 Szakképzési hozzájárulás 6061
- 4743 Elszámolásra kapott pénzeszközök
- 4747 Cégaadóadó 6167
- 4749 Egyéb befizetések az elkülönített alapokba
- 475 Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek
- 476 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal, tagokkal szemben.
- 4761 Érdekképviseleti tagdíj
- 4762 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal, tagokkal szemben.

- 477 Határidős, opciós és swapügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek
- 478 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
- 479 Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 4791 Jóváhagyott osztalék, részesedés
- 47911 Eredménytartalék terhére jóváhagyott osztalék
- 47912 Adózott eredmény terhére jóváhagyott osztalék
- 4792 Egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettségek
- 4793 Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek
- 4794 Átvállalt kötelezettségek
- 4795 Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek
- 4799 Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
- 48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 4811 Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
- 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
- 4813 Devizaeszk., devizaköt. mérleg-ford.nap értékel. árfolyamnyer. elhat.
- 482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 4821 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráford. elhat.
- 4822 Értékpapír besz. kapcs. különbözetből időarányos árfolyamnyer. elhat.
- 4823 Fizetendő kamatok elhatárolása
- 483 Halasztott bevételek
- 4831 Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
- 4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
- 4833 Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) eszk. érték elhat.
- 4834 Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása
- 49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

- 491 Nyitómérlegszámla
- 492 Zárómérlegszámla
- 493 Adózott eredményelszámolása
- 5 KÖLTSÉGNEMEK
- 51 ANYAGKÖLTSÉG
- 511 Sportoláshoz vásárolt anyagok költségei
- 51101 Sportöltözék, felszerelés
- 51102 Érem, serleg, embléma
- 51103 Sérüléseket ellátó szerek
- 51104 Bambuszkard (NSSZ támogatásból)
- 51105 Tornazsákok
- 51106 Szalag
- 512 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 51201 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 513 Egyéb anyagköltség
- 51301 Nyomtatvány, irodaszer
- 51302 Nyugta, számlatömb, szigorú számadású nyomtatványok
- 51303 Egyéb anyagköltség (hímzéshez, szövet stb)
- 51304 Tisztítószer
- 51305 Gépkocsival kapcsolatos karbantartási anyagköltség
- 51306 Egyéb karbantartási anyagköltség (sportszereket, egyebet)
- 51307 Ajándék
- 51308 Rendezvényhez használatos anyagköltségek (műanyag eszközök stb)
- 51309 Dekoráció
- 51310 Védőital
- 514 Üzemanyag

51401 Benzin

51402 Gázolaj

515 Energiahordozók

51501 Áram

51502 Gáz

51503 Víz

51504 Abe Tetsushi iroda rezsiköltség MT

519 Anyagköltség-megtérülés

52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

52101 Szállítás-rakodás, raktározás költségei

522 Bérleti díjak

52201 Terembérleti díj

52202 Iroda bérleti díj (Dob utca) MT

52203 Eszköz kölcsönzés

52204 Busz bérlés

52205 vírusirtó szoftver frissítés

52206 számlázz.hu

52207 Autó bérlés

52208 Programhasználat

523 Karbantartási költségek

52301 Gépkocsival kapcsolatos karbantartási szolgáltatás költségei

52302 Egyéb karbantartási szolgáltatás költségei

52303 Közös költség Dob u. 80. I. em 12.

524 Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek

52401 Hirdetés, reklám, propagandaköltségek

52402 Különszám megjelentetése (Debreceni Es)

- 525 Oktatás és továbbképzés költségei
 - 52501 Oktatás és továbbképzés költségei
 - 52502 Folyóiratok, szakkönyvek
- 526 Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
 - 52601 Parkolási díj (N25%)
 - 52602 Úthasználati díj-matrica (N25%)
 - 52603 Szállás (mosatással, rezsikiszámlázással+ IFA)
 - 52604 Személyszállítás
 - 52605 Repülőjegy
 - 52606 Belföldi utazás (MÁV jegy)
 - 52607 vonaljegy
 - 52608 bérlet (Áfás + adó)
 - 52609 taxi (MT)
 - 52610 Külföldi mesterek utazási ktg-e (delegáció)
 - 52611 Belföldi kiküldetési rendelvénny
 - 52612 Személyszállítás 2010-es költségének rendezése (Hajdú Volán)
- 527 Sportszolgáltatás
 - 52701 Sportszolgáltatás (Astro Management Bt.)
 - 52702 Sporttevékenység SZK 92.62.12. (Shinbukan Egyesület)
 - 52703 Sporttevékenység SZK 92.62.12. (MJKK)
 - 52704 Sportszolgáltatás (Mushin)
 - 52705 Sportszolgáltatás egyéb
 - 52706 Sportszolgáltatás (BUDO)
- 528 Edzőtábor díjak
 - 52801 Korea Kendo VB 20180912-17
- 529 Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

52901 Telefon költségek

52902 Üzemorvos

52903 Könyvelés

529031 Könyvelés

529032 Bérszámfejtés

52904 Egyéb igénybe vett szolgáltatások

52905 Postaköltség

52906 Szoftver, WEB fejlesztés-szolgáltatás, domain

52907 Internet költségek

52908 Ügyvédi, közjegyzői díj

52909 Szemétszállítás, szennyvíz

52910 Könyvvizsgálat díja

52911 fényképezés (SZJ 74.81), fotókidolgozás, filmkészítés

52912 Grafikai tervezés, munka

52913 Hímzés

52914 Asztalos munka

52915 Kommunikációs tevékenység

52916 Artisjus jogdíj

52917 Takarítás

52918 Szakértői díj

52919 Virtuális szerver szolgáltatás

52920 Domain

52921 Rendezvény szervezés

52922 Művészeti tevékenység -előadás -bemutató

52923 üres

52924 Akkreditációs feladatok teljesítése

52925 Étkeztetés-étel-italfogyasztás-éttermi igazoltan rendezvényi (áfás)

52926 Origami foglalkozás

52927 Rendezvény technikai szolgáltatásai

52928 Egyéb szabadidős szolgáltatás (92.72.12.)

52929 Mosatás

52930 Fordítás - tolmácsolás

52931 Gravírozás

52932 üres

52933 Kulcsmásolás

52934 Fénymásolás-nyomtatás (egyéb ktggel: vágás stb)

53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

531 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

532 Bankköltség

533 Biztosítási díj

53301 Biztosítási díj

534 Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj

535 Kamarai tagdíj

536 Tagdíjak

53601 Regisztrációs díj - tagdíj (Nemzeti Versenysport Szövetség)

53602 Részvételi díj - Tagdíj (European Kendo Federation)

53603 Részvételi díj (Hungária Kendo Kupa 2012)

53604 Regisztrációs díj MOB

53605 Részvételi díj Polski Zwiizek Kendo

53606 Görög verseny részvételi díj 201604

53607 Tagdíj Nemzeti Versenysport Szövetség

53608 Részvételi díj Kendo24 Feltörekvő sportág

- 539 Különféle egyéb költségek
- 54 BÉRKÖLTSÉG
- 541 Bérköltség
- 54101 Munkavállalói bérköltség
- 54102 Munkavállalóknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- 54201 Tagoknak fizetett kivét
- 54202 Tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- 55 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
- 5501 Egyéb személyi jellegű kifizetések
- 55011 Tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- 55012 Munkavállalóknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- 5502 Caf. Helyi utazási juttatás (bruttó, NEM ÁFÁS)
- 5503 Étkezési hozzájárulás - utalvány
- 55031 Caf. Erzsébet étkezési utalvány
- 5504 Üdülési csekk
- 5505 Reprezentációs költségek, anyag, étkezés egyéb
- 5506 Kiküldetési rendelvény
- 5507 Telefonköltség béren kívüli juttatása
- 5508 Caf. Iskolakezdési juttatás
- 5509 Caf. SZÉP kártya melegétkezés
- 5510 Caf. SZÉP kártya szállás
- 5511 Caf. SZÉP kártya szabadidő
- 5512 Önkéntes egészségpénztár
- 5513 Kockázati életbiztosítás
- 5520 Egyéb nem kedvezményes juttatások
- 5531 Egyéb személyi jellegű kifizetések

- 56 BÉRJÁRULÉKOK
- 561 Nyugdíj-biztosítási és egészségbiztosítási járulék
- 562 Egészségügyi hozzájárulás
- 563 Munkaadói járulék
- 564 Szakképzési hozzájárulás
- 565 Táppénz hozzájárulás
- 566 Munkaerő-piaci járulék
- 567 Szociális hozzájárulás adó (Szocho)
- 569 Egyéb bérjárulék
- 5691 kívüli juttatások (és egyéb) adói SZJA (telefon)
- 5692 Béren kívüli juttatások (és egyéb) adói EHO (telefon)
- 5693 EKHO kifizetői Járulékok
- 5694 Egyszerűsített fogl. bérjáruléka (AM volt)
- 5695 Béren kívüli juttatások (és egyéb) adói SZJA
- 5696 Béren kívüli juttatások (és egyéb) adói EHO
- 57 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
- 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 572 Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
- 58 AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
- 581 Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59 KÖLTSÉGNEM-ÁTVEZETÉSI SZÁMLA
- 6 KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
- 61 JAVÍTÓ-KARBANTARTÓ ÜZEMEK KÖLTSÉGEI
- 62 SZOLGÁLTATÁST VÉGZŐ ÜZEMEK (EGYSÉGEK) KÖLTSÉGEI
- 63 GÉPKÖLTSÉG

- 64 ÜZEMI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI
- 66 KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI
- 67 ÉRTÉKESÍTÉSI, FORGALMAZÁSI KÖLTSÉGEK
- 68 ELKÜLÖNÍTETT EGYÉB ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
- 681 Alapítás-átszervezés költségei
- 682 Alap- és alkalmazott kutatás saját költségei
- 683 Vállalkozásba adott alap- és alkalmazott kutatás költségei
- 684 Kísérleti fejlesztés saját költségei
- 685 Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei
- 686 Kutatás, kísérleti fejlesztés általános és közvetett költségei
- 687 Kutatás, kísérleti fejlesztés elszámolt értékcsökkenése
- 688 Garanciális javítási költségek
- 689 Egyéb elkülönített költségek
- 69 KÖLTSÉGHELYEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE
- 691 Költséghelyek költségeinek átvezetése
- 7 TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI
- 75 SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI
- 76 KÖLTSÉGHELYEK TERMELÉSI KÖLTSÉGEI
- 77 FORGALOMBA HOZATAL KÖLTSÉGEI
- 79 TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ELSZÁMOLÁSA
- 791 Saját termelésű készletek elszámolása
- 792 Saját előállítású eszközök elszámolása
- 793 Értékesített saját termelésű készletek elszámolása
- 794 Saját termelésű készletek felhasználásának elszámolása
- 795 Közvetlenül értékesítésként elszámolt tev. közv. ktg. elszámolása
- 8 ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

- 81 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
 - 811 Anyagköltség
 - 812 Igénybe vett szolgáltatások értéke
 - 813 Egyéb szolgáltatások értéke
 - 814 Eladott áruk beszerzési értéke
 - 815 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 82 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
 - 821 Bérköltség
 - 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - 823 Bérjárulékok
- 83 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
- 85 ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI
 - 851 Értékesítési, forgalmazási költségek
 - 852 Igazgatási költségek
 - 853 Egyéb általános költségek
- 86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
 - 861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
 - 862 Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv sz. értéke
 - 863 Mérlegfordulónap előtt beköv. események üzleti évhez kapcs. ráford.
 - 8631 Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
 - 8632 Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
 - 8633 Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó
 - 8634 Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
 - 8635 Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések
 - 8637 Kerekítés
 - 864 Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

- 865 Céltartalék képzése
- 8651 Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre
- 8652 Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre
- 8653 Céltartalékképzés egyéb címen
- 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 8661 Tárgyi eszközök elszámolt értékvesztése
- 8662 Követelések elszámolt értékvesztése
- 8663 Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 8664 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 867 Adók, illetékek, hozzájárulások
- 8671 Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 867101 VÁMmal kivetett áfa
- 867102 VÁMmal kivetett VÁM
- 8672 Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8673 Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8674 Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó
- 8675 Közzététel
- 868 Pótlékok, bírságok
- 8681 APEH önellenőrzési pótlék
- 8682 APEH késedelmi pótlék
- 8683 APEH mulasztási bírság
- 8684 Helyi adók késedelmi pótléka
- 8685 Helyi adók mulasztási bírsága
- 8686 Egyéb késedelmi pótlékok
- 869 Különféle egyéb ráfordítások
- 8691 Behajthatatlan követelés leírt összege

- 8692 Hiányzó, kivez. immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
- 8693 Hiányzó, kivez. immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
- 8694 Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 8695 Különféle egyéb ráfordítások
- 869501 2012-ben kifizetett, így tévesen bevételként könyvelt Őszi iaidó tábor

- 8696 Adott támogatás
- 869601 Adott támogatás laido Nemzeti Válogatott 2010.
- 869602 Adott támogatás laido Nemzeti Válogatott 2011.
- 869603 Adott támogatás tagoknak
- 869604 Csomád Község Önkormányzatának adott támogatás

- 87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
- 871 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
- 8711 Kapcsolt vállalk. eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztesége
- 8712 Egyéb eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztesége
- 8713 Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamvesztesége
- 8714 Egyéb értékesített részesedés árfolyamvesztesége
- 872 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 8721 Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamata
- 8722 Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata
- 8723 Értékpapírok után kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat
- 8724 Értékpapírok után egyéb fizetendő kamat
- 8725 Hátrasorolt kötelezettségek után kapcsolt vállalk. fizetendő kamat
- 8726 Hátrasorolt kötelezettségek után egyéb fizetendő kamat
- 8727 Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség
- 873 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 8731 Kapcsolt vállalkozásnál valódi penziós ügyletek kamatráfordítása

- 8732 Egyéb valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
- 8733 Kapcsolt vállalkozásnál kamatfedezeti ügyletek vesztesége
- 8734 Egyéb kamatfedezeti ügyletek vesztesége
- 874 Részesevések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
- 8741 Tulajdoni részesevést jelentő befektetések értékvesztése
- 8742 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése
- 8743 Tartós bankbetétek értékvesztése
- 8746 Tulajdoni részesevést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése
- 8747 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése
- 8748 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése
- 875 Forgóeszközök között kimutatott
- 8751 Tulajdoni részesevést jelentő befektetés értékesítés árfolyamveszt.
- 8752 Hitelviszonyt megtest. értékp. értékesítés, bevált. árfolyamveszt.
- 8753 Diszkontértékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztése
- 8754 Hitelviszonyt megtest. értékp. törlesztésekor real. árfolyamveszt.
- 876 Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés
- 8761 Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztése
- 8762 Külf. pénzürtékre szóló eszk., kötel. pénzügy. rend. árf. veszt.
- 8763 Külf. pénzürtékre szóló eszk., kötel. mérleg-fordulónapi árf. veszt.
- 877 Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak
- 8771 Névérték f. vás. értékp. bek. érték és névérték különb. elhat. veszt.
- 8772 Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt vesztesége
- 8773 Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt vesztesége
- 8774 Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj
- 8775 Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj
- 8776 Bekerül. értékben figyelembe nem vett lehívott vételi opció opciós díj

- 878 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
- 8781 Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege
- 8782 Vásárolt követelés be nem folyt összege
- 8783 Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége
- 879 Egyéb pénzügyi ráfordítások
- 8791 Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árendedmény
- 8792 Közös üzemeltetés megtérítendő közös költsége
- 8793 Közös üzemeltetés átadott nyeresége
- 8794 Egyesülés működési költségeinek megtérített összege
- 88 RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK
- 881 Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 882 Jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés nyilv. értéke
- 883 Megszűnt részes. ellenében kapott eszk., átvett köt. értékkülönb.
- 884 Tőke kiv. történő tőkeleszállítás bevont részes. nyilv. szerinti értéke
- 885 Átalakul. az átalakult társaságban lévő megszűnt részes. nyilv. érték
- 886 Beolvad. a jogelőd gazd. társ. lévő megszűnt részes. nyilv. érték
- 887 Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevon. a nyilv. érték
- 888 Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
- 889 Egyéb vagyoncsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
- 8891 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8892 Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
- 8893 Elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 8894 Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás
- 8895 Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök
- 89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
- 891 Társasági adó

- 892 Különadó
- 9 ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
- 91 VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG ÁRBEVÉTELE
- 911 Vállalkozási tevékenység árbevétele
- 93 EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
- 931 Export értékesítés
- 949 Export árbevétel csökkentő külföldi szállítási-rakodási költség
- 96 EGYÉB BEVÉTELEK
- 961 Tagsági díjak és regisztrációs díjak
- 96101 Tagsági díjak
- 96102 Regisztrációs díj
- 96103 Átigazolási díj
- 962 Támogatások, adományok
- 96201 Alapítói támogatások
- 96202 Központi költségvetési támogatások
- 9620201 Emberi Erőforrás Minisztériuma támogatás
- 9620202 Magyar Olimpiai Bizottság támogatása működési 8.573e, 2250e
- 9620203 Magyar Olimpiai Bizottság támogatása 2.250.000,- Világjátékok
- 9620204 Jövő Sportcsillagai támogatás 2.000.000,- Ft
- 9620205 Magyar Olimpiai Bizottság támogatása 750 e sporteszköz
- 9620206 Magyar Olimpiai Bizottság támogatása szakmai és működési tám 7.697.000
- 9620207 MOB
- 9620208 Nemzeti Versenysport Szövetség
- 9620209 Bp. Főváros Kormányhivatala
- 96203 Helyi önkormányzati támogatások
- 96204 Továbbutalási céllal kapott támogatások

- 96205 Egyéb támogatások
 - 9620501 1% támogatás
- 96206 Pályázati úton elnyert támogatások
 - 962061 NS pályázati támogatás
- 96207 Válogatott kiutazására kapott támogatás
 - 9620701 WKC-re adott támogatás + Sayonara
- 96208 Egyéb támogatások, adományok
 - 9620801 HKC Hungária Kendo Kupa támogatása
 - 9620802 Dob u 80-ban lakó személyek rezszi és bérlet hozzájárulásai
 - 9620803 Magánszemély támogatás
 - 9620804 Kokushikan támogatása
 - 9620805 Támogatás Kockázataim.hu Kft.
 - 9620806 Támogatás CLB Független Biztosítási Alkusz
 - 9620807 EKC visszafizetés
- 96209 Működési támogatás
 - 963 A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett egyéb bevételek
 - 9631 Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
 - 9632 Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
 - 9633 Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek
 - 9634 Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás
 - 9635 Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódóan kapott összegek
 - 9637 Kerekítés
 - 964 Közhasznú tevékenységből származó bevételek
 - 9641 Közhasznú tevékenységből származó bevételek (MT)
 - 964101 Sportszolgáltatás (MT)
 - 964102 Vizsgaelőkészítő szeminárium (MT)

- 964103 OCSB Kendo részvételi díj (MT)
- 964104 Kendo EB verseny rendezvényszervezés (MT)
- 964105 Európai Kendo Kupa EKC sportszolgáltatás (MT)
- 964106 Edzőtábor
- 964107 Tagkönyvek (MT)
- 964108 Vizsgadíjak KVF Kendo Vizsga Felkészítő(MT)
- 964109 Hungária Kupa (HKC Hunkupa)
- 964110 Győrzámoly Kendo Shogai Tábor
- 964111 Őszi laidó tábor
- 964112 Nyílt Iaido Taikai Seminarium
- 964113 Országos Junior Kendo Kupa OJK 2018
- 964114 Országos Egyéni bajnokság (OEB)
- 964115 Országos Nyílt Iaido Bajnokság (NYIT)
- 964116 Shogai tábor
- 964117 Esztergom Nemzetközi Kendo Tábor
- 964118 EJC 2018
- 964119 Kendo Válogatottak Találkozója
- 964120 Sayonara
- 964121 Jutalék
- 964122 EJC Jodo EB
- 964123 Szállításközvetítés
- 964124 6. National Kendo Team Gathering
- 964125 Kendo vizsgafelkészítő és vizsga
- 964126 Iaido vizsgafelkészítő és vizsga
- 964127 Szombati Keiko
- 9642 Közhasznú tevékenységhez kapcsolható bevételek (ÁFÁS)

- 964201 Jegyeladás árbevétele + értékesítési jutalék (ÁFÁS)
- 964202 Reklámmegjelenések (Kendo EB) (ÁFÁS)
- 9649 Bankon beutalt bevételek
- 964901 Bankon beutalt összegek 0026 EUR Bank
- 964902 Bankon beutalt összegek 3285 HUF Bank
- 965 Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)
- 9651 Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása
- 9652 Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
- 9653 Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
- 966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 9661 Készletek visszaírt értékvesztése
- 9662 Követelések visszaírt értékvesztése
- 9663 Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 9664 Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
- 9671 Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
- 9672 Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás
- 9673 Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás
- 968 Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
- 969 Különféle egyéb bevételek
- 9691 Különféle egyéb bevételek
- 9692 Telefonköltség továbbszámlázása (áfásan bev és ktg is. Eredmény= 0)
- 9693 Utiköltség + napidíj továbbszámlázása (ÁFÁS)
- 9694 Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
- 9695 Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg
- 9696 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

- 97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
- 971 Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 9711 Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés
- 9712 Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés
- 972 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
- 9721 Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamnyeresége
- 9722 Egyéb értékesített részesedés árfolyamnyeresége
- 973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
- 9731 Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata
- 9732 Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata
- 9733 Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
- 9734 Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
- 9735 Befekt. jegyek kapott hozama, eladásakor, bevált. realizált nyereség
- 9736 Lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat
- 9737 Diszkontértékpapírnál időarányosan elszámolt összeg
- 9738 Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége
- 974 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 9741 Forgóeszk. között kimutatott kölcsön, váltókövetel., pénzeszköz kamata
- 9742 Kapott bank kamat
- 9743 Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
- 9744 Forgóeszk. között kimutatott diszkontértékp. időarányos elszám. össz.
- 9745 Forgóeszk. között kimut. értékp. értékesít. az eladási árban kamat
- 9746 Valódi penziós ügyletek kamatbevétele
- 9747 Kamatfedzeti ügyletek nyeresége
- 9748 Kapcsolt vállalkozástól kapott kamatok és egyéb kamat jellegű bev.
- 9749 Egyéb kapott kamatok és kamat jellegű bevételek

- 975 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
- 9751 Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyer.
- 9752 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesít., bevált. árfolyamny.
- 9753 Diszkontértékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
- 9754 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törleszt. realizált árfolyamny.
- 976 Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
- 9761 Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
- 9762 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelez. pü. rend. árfolyamny.
- 9763 Külf. pénzürt. szóló eszk., köt. mérleg-fordulónapi összev. árf.nyer.
- 977 Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
- 9771 Névért. alatt vás. értékp. bek. érték és névérték között elhat. nyer.
- 9772 Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt nyeresége
- 9773 Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt nyeresége
- 9774 Kiírt opcióért kapott opciós díj
- 978 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
- 9781 Könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel
- 9782 Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége
- 979 Egyéb pénzügyi bevételek
- 9791 Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árendedmény
- 9792 Közös üzemeltetés költségeinek átterhelt összege
- 9793 Közös üzemeltetés átvett nyeresége
- 9794 Egyesülés működési költségeinek átterhelt összege
- 98 RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK
- 981 Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
- 983 Megszűnt részes. ellenében kapott eszk., átvett köt. értékkülönbözete
- 984 Tőkekiv. tőkeleszáll. bev. részes. névérték fejében átvett eszk. érték

- 985 Átalakuláskor a megszűnt részes. jutó-végl.vm.sz.- saját tőke összege
- 986 Beolvadáskor a megszűnt részes. jutó –végl.vm.sz.– saját tőke összege
- 987 Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a névérték
- 988 Tartozásátvállalás során –ellentételezés nélkül– átváll. köt. összege
- 989 Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
- 9891 Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke
- 9892 Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
- 9893 Hitelező által elengedett kötelezettség értéke
- 9894 Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás
- 9895 Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök
- 9896 Elévült kötelezettség összege

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszközként azokat az eszközöket mutatjuk ki, amelyek a vállalkozás tevékenységét, működését tartósan – egy évet meghaladóan – szolgálják, amely jelenthet egy éven túli hasznosítást, illetve lekötést.

1.IMMATERIÁLIS JAVAK

1.1. Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői

Az immateriális javak között azokat a vagyoni értéket megtestesítő, forgalomképes, nem anyagi eszközöket mutatjuk ki, melyek tartósan szolgálják a tevékenységét.

A költségek aktiválása a számviteli politikában meghatározott elvek szerint történik.

Az immateriális javak között kell kimutatni az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését továbbá az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

Az immateriális javak értékét a számviteli politikában meghatározottak szerint kell leírni.

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

113. Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

114. Szellemi termékek

A szellemi termékek közé tartoznak:

- a találmány,
- az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta,
- a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek (vásárolt szoftver, melynek tulajdonjoga nem kerül megvételre)
- az egyéb szellemi alkotások,
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a gazdálkodó szervezet állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

1.3. Immateriális javak értékhelyesbítése, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

a) Érték helyesbítés

Az immateriális javak érték helyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

Érték helyesbítést eszközönként tételesen kell meghatározni a mérlegkészítés kori piaci érték és a mérleg fordulónapi könyv szerinti érték (nettó érték) különbségeként. Az érték helyesbítés összege csak pozitív lehet, amennyiben a különbség negatív, vagyis a piaci érték a könyv szerinti érték alá csökkent, úgy az eszközre terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékelést évente el kell végezni.

Az érték helyesbítést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számmal ellátott alszámlán kell nyilvántartani (pl.: 1173. Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése).

b) Terv szerinti értékcsökkenés

Az immateriális javak értéke után a gazdálkodó szervezetnek terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolnia, oly módon, hogy a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket a várható hasznos élettartam éveire fel kell osztani, és ezeket az összegeket, illetve időarányos részeit,

a számviteli politikában meghatározott időközönként (negyedévente), de legalább minden év végén a könyvekbe fel kell vezetni.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket a számviteli politikájában megfogalmazottak szerint számolja el, azaz bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként.

A terv szerinti értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán lehet nyilvántartani.

c) Terven felüli értékcsökkenés

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál elszámolni akkor, ha

a) az immateriális jószág könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

b) az immateriális jószág értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág a 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;

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág a használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az immateriális jószágnál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

Az immateriális jószágnál a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a kiegészítő

mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál.

A terven felüli értékcsökkenést eszközféleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán lehet nyilvántartani.

1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

11. Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák	
értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerezés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek vásárlása és üzembehelyezése

Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek vásárlása számla alapján
T 161. Befezetlen beruházások – K 454. Szállítók

Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek üzembehelyezése

T 113, 114. Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek
K 161. Befejezetlen beruházások

Értékhelyesbítés vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében
A megállapított értékhelyesbítés elszámolása feladás alapján
T 117. Immateriális javak értékhelyesbítése
K 417. Értékelési tartalék

Terven felüli értékcsökkenés vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

A megállapított terven felüli értékcsökkenés elszámolása feladás alapján
T 8663. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

A megállapított terven felüli értékcsökkenés visszaírása feladás alapján
T118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
K966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

1.6. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **havonta**, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a gazdasági vezető** felel.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

1.7. Immateriális javak változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

Az immateriális javakkal kapcsolatos változásokat és az elszámolt értékcsökkenés részletezését bemutató befektetési tükör, amelyben az alábbiak szerint kell részletezni a változásokat, legalább mérlegként:

- bruttó érték változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték),
- halmozott értékcsökkenés változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték),
- elszámolt értékhelyesbítés változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték).

A befektetési tükrön kívül szerepeltetni kell a kiegészítő mellékletben az értékhelyesbítésnél használt piaci érték meghatározásának elveit, módszereit.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2.1. Tárgyi eszközök fogalma, főbb jellemzői

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (telek, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a gazdálkodó szervezet tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az MKSZ a számlarend összeállításának időpontjában nem rendelkezik ingatlannal és ahhoz kapcsolódó vagyoni értékű joggal.

2. Műszaki gépek, berendezések járművek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az MKSZ tevékenységét közvetlenül szolgáló

- egyéb termelő gépeket, berendezéseket,
- műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket,
- informatikai berendezéseket,
- számítástechnikai eszközöket,
- valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

3. 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 egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a gazdálkodó szervezet 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.

4. Beruházások, felújítások

161. Befejezetlen beruházások

A befejezetlen beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, az előzőekben nevesített eszközök bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előlegként (35. számlacsoportban) kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

162. Felújítások

Felújításnak minősül a meglévő, üzembe helyezett tárgyi eszközökön végzett munkák még nem aktivált értéke, melyek az eszköz bővítésével, átalakításával, rendeltetésének megváltozásával, élettartamának növekedésével járnak, továbbá azok, melyek elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állagának (kapacitás, pontosság) helyreállítását szolgálják.

A Tárgyi eszközök bruttó értékének összetevőit a 1.sz. melléklet tartalmazza.

2.3. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

a) Értékhelyesbítés

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a tárgyi eszközök - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbség mutatható ki. Külön alszámlákon kerül bemutatásra az egyes tárgyi eszközök piaci értékre történő helyesbítéséből adódó különbség, ami pozitív előjelű. Az értékelést eszközönként és minden

évben újra végre kell hajtani. Az értékhelyesbítés nem képezi a könyv szerinti érték (nettó érték) részét, azt attól elkülönítetten kell nyilvántartani, a változásokat vezetni.

Az értékhelyesbítést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számmal ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

b) Terv szerinti értékcsökkenés

Az egyes tárgyi eszközök értéke után a gazdálkodó szervezetnek terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolnia, oly módon, hogy a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket a várható hasznos élettartam éveire fel kell osztani, és ezeket az összegeket, illetve időarányos részeit, a számviteli politikában meghatározott időközönként, de legalább minden év végén a könyvekbe fel kell vezetni.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során nem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a vállalkozás a számviteli politikájában megfogalmazottak szerint számolja el, azaz bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként.

A terv szerinti értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számmal ellátott alszámlán lehet nyilvántartani.

c) Terven felüli értékcsökkenés

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az egyes tárgyi eszközök esetében akkor, ha a nyilvántartási érték jelentősen és tartósan magasabb a piaci értéknél, illetve abban az esetben, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert az a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlanná válik.

Amennyiben a piaci érték növekedése következtében a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen alatta marad a piaci értéknek, akkor a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés(ek) összegéig visszaírás alkalmazandó.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének

megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben a tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

A tárgyi eszköznél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a kiegészítő mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszköznél.

A terven felüli értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

2.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

12-16. Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás

Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

2.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1. Tárgyi eszközök beruházása

Számla szerinti ár elszámolása belföldi szállító esetén

T 161. Befejezetlen beruházások
K. 455. Beruházási szállítók

Levonható felszámított ÁFA elszámolása számla alapján

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA
K 455. Beruházási szállítók

Le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások
K 455. Beruházási szállítók

Számla szerinti ár elszámolása külföldi szállító esetén, teljesítéskori árfolyamon

T 161. Befejezetlen beruházások
K 455. Beruházási szállítók

Levonható import ÁFA kivetés alapján

T 368. Különféle egyéb követelések
K 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási

számla

Vám, vámköltség elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások
K 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

Saját kivitelezés során felmerült költségek feladás alapján

T 51-57. Költség nemek
K 1-4. Eszközök és Források számla

Saját teljesítmény elszámolása kalkuláció alapján

T 161. Befejezetlen beruházások
K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Üzembe helyezésig felmerült és kifizetett hitelkamat elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások
K 384. Elszámolási betétszámla

Üzembe helyezésig felmerült, de ki nem fizetett hitelkamat elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások
K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Beruházást terhelő kifizetett biztosítási díj

T 161. Befejezetlen beruházások
K 384. Elszámolási betétszámla

Beruházást terhelő, de ki nem fizetett biztosítási díj

T 161. Befejezetlen beruházások
K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Devizahitel árfolyamvesztesége

T 161. Befejezetlen beruházások
K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek

Tárgyi eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszköz
K 161. Befejezetlen beruházások

2. Beruházási szállító pénzügyi rendezése

Szállító számlájának kiegyenlítése

T 455. Beruházási szállítók
K 384. Elszámolási betétszámla

Árfolyamnyereség elszámolása

T 455. Beruházási szállítók
K 977. Egyéb árfolyamnyereségek

Árfolyamveszteség elszámolása

T 877. Egyéb árfolyamveszteségek
K 455. Beruházási szállítók

Vámterhek és az import ÁFA kiegyenlítése

T 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla

T 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
K 384. Elszámolási betétszámla

Import ÁFA átvezetése levonható ÁFA-ba

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA
K 368. Különféle egyéb követelések

Saját teljesítmény után elszámolandó ÁFA

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K 467. Fizetendő ÁFA

3. Tárgyi eszköz átvétele apportként

Az eszköz átvételének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 33. Induló, de még be nem fizetett tőke

Tárgyi eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszközök

K 161. Befejezetlen beruházások

4. Tárgyi eszköz átvétele térítés nélkül

Az eszköz átadónál kimutatott nyilvántartási értékének, de legfeljebb a piaci értékének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

Az eszköz értékének elhatárolása

T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Támogatásból vásárolt tárgyi eszköz bruttó értékének elhatárolása

T 9631 Alapcél sz. tev.re kapott állami támogatások

K 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása

Az eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszközök

K 161. Befejezetlen beruházások

Az eszközzel szemben felmerült költségek (terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés) miatt feloldott elhatárolás elszámolása

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

Támogatásból vásárolt tárgyi eszköz értékcsökkenésének feloldása

T 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása

K 9631 Alapcél sz. tev.re kapott állami támogatások

5. Többletként fellelt tárgyi eszköz

A fellelt tárgyi eszköz piaci értékének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

A piaci érték elhatárolása

T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Aktiválás elszámolása

T 12-14. Tárgyi eszközök

K 161. Befejezetlen beruházások

Az eszközzel szemben felmerült költségek (terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés) miatt feloldott elhatárolás elszámolása

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

6. *Tárgyi eszköz értékesítése*

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Bevétel elszámolása számla alapján

T 31. Követelések

K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Követelések

K 467. Fizetendő ÁFA

7. *Tárgyi eszköz átadás térítés nélkül*

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke

K 12-14.

Tárgyi eszközök

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke

Átadás után fizetendő, átvevő felé áthárított ÁFA elszámolása
T 368. Különféle egyéb követelések
K 467. Fizetendő ÁFA

Átadás után fizetendő, nem áthárított ÁFA elszámolása
T 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke
K 467. Fizetendő ÁFA

8. Hiány, selejtezés, káresemény elszámolása

Visszanyert hulladékérték elszámolása
T 21-22. Anyagok
K 12-14. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszköz nettó értékének elszámolása terven felüli értékcsökkenésként
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése
T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése
T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 12-14. Tárgyi eszközök

Kártérítés előírása
T 368. Különféle egyéb követelések
K 9691 Kártérítési bevételek (befolyt)

9. Használatba vett tárgyi eszköz átsorolása a készletek közé

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése
T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése
T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
K 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése
T 128-18. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

10. Terv szerinti értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében

A megállapított terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
K 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

11. Értékhelyesbítés tárgyi eszközök esetében

A megállapított értékhelyesbítés elszámolása
T 127-147. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése
K 417. Értékelési tartalék

12. Terven felüli értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében

A megállapított terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés visszairása tárgyi eszközök esetében

A megállapított terven felüli értékcsökkenés visszairása feladás alapján
T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

2.6. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:
a térítés nélkül átvett,
az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett
tárgyi eszközöket.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **havonta**, és
legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell
elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért
felelős vezető** felel.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

2.7. Tárgyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos változásokat és az elszámolt értékcsökkenés részletezését
bemutató befektetési tükörben az alábbiak szerint kell részletezni a változásokat:
bruttó érték változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték),

halmozott értékcsökkenés változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték),
elszámolt érték helyesbítés változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték).

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

3.1. Befektetett pénzügyi eszközök fogalma, főbb jellemzői

Az MKSZ a számlarend összeállításának időpontjában nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel

Befektetett pénzügyi eszközként mutatandóak ki azok az eszközök, melyeket a gazdálkodó szervezet tartós jövedelemszerzési célból (kamat, osztalék), illetve gazdasági akaratának érvényesítése céljából fektet be más vállalkozásba, ad át más vállalkozásnak. Az eszköz akkor minősül befektetett pénzügyi eszköznek, ha a vállalkozás tevékenységét tartósan, egy éven túl szolgálja.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül a befektetések külön tartandóak nyilván, a vállalkozás és a cél közötti kapcsolat szerint, annak érdekében, hogy a tulajdonosi kapcsolatban lévő gazdasági vállalkozások közötti ügyletekből származó halmozódásokat az összevont éves beszámoló készítése során ki lehessen szűrni.

Befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értéke

A befektetett pénzügyi eszközöket, azok beszerzési értékén tartjuk nyilván minden esetben, kivéve a kamatozó értékpapírokat, melyek bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételárban kifizetett kamatok összegét. Az értékpapír beszerzésekor a kifizetett ellenértékből ki kell vezetni a kamatok összegét, és a kapott kamatot csökkentő tételként kell elszámolni.

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

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

A készletek között kell kimutatni

a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, formaruha, védőruha, sportruházat), amelyek a gazdálkodó szervezet tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

b) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző gazdálkodó szervezetnek ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

1. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

1.1. Vásárolt készletek fogalma, főbb jellemzői

A vásárolt készletnek minősülnek azok az eszközök,

- melyeket a rendszeres üzleti tevékenység keretében változatlan formában való értékesítés céljával szereztek be (árúk, közvetített szolgáltatások),
- melyeket az értékesítendő termékek előállítása, vagy szolgáltatás nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- használatba vételükig azokat az eszközöket, melyek a vállalkozás tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják (szerszám, műszer, munkaruha, formaruha, védőruha, sportruházat).

Anyagok

Az anyagok olyan vásárolt készletek, melyek a termék-előállítás, illetve a szolgáltatás-nyújtás során eredeti funkciójukat elvesztik, és értékük beépül a termék, illetve szolgáltatás árába.

Vásárolt készletek bekerülési értéke

A készlet bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése érdekében a készletre vételig, illetve a raktárba történő beszállításáig a készlethez egyedileg hozzákapcsolhatóan felmerült költségeket tartalmazza.

A készlet beszerzési értékét a számviteli politikában meghatározottak szerint kapjuk meg.

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

Azon eszközök értékét tartalmazza a számla, melyek eredeti besorolásuktól eltérően nem szolgálják a tevékenységét egy évnél hosszabb ideig, így átsorolásra kerültek az anyagok közé.

227. Egyéb anyagok

Ezen a főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra azon anyagok, melyek az MKSZ tevékenységéhez közvetlenül kapcsolódnak (pl. sportruházat, sportfelszerelés, szakmai könyvek stb.)

271. Közvetített szolgáltatások

Közvetített szolgáltatásról beszélünk abban az esetben, ha vállalkozás a vásárolt szolgáltatást változatlan formában – de nem feltétlenül változatlan értékben – továbbszámlázza vevője felé. A vállalkozás és a szolgáltató közötti szerződésből a közvetítés lehetőségének, a vevőnek átadott számlából a közvetítés tényének egyértelműen megállapíthatónak kell lennie.

1.3. Vásárolt készletek értékvesztése és annak visszairása

A vásárolt készleteknél is értékvesztést kell elszámolni abban az esetben, ha a készlet könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja a piaci értékét.

Értékvesztést kell elszámolni a következő esetekben is:

- a készlet csökkent értékű, mert nem felel meg a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, stb.), illetve eredeti rendeltetésének,
- a készlet megrongálódott, így értékesítése, felhasználása kétségesseé vált,
- a készlet feleslegessé vált.

A korábban elszámolt értékvesztés összegét csökkenteni kell (visszairás), ha piaci érték tartósan és jelentősen meghaladja a nyilvántartási értéket.

1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

21-22.,26-28. Vásárolt készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerezés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Felhasználás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Térítés nélküli átadás
Térítés nélkül átvétel	Selejtezés
Egyéb növekedés	Hiány
	Egyéb csökkenés

1.5. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

1.5.1. *Anyagokkal, készletekkel kapcsolatos elszámolások a raktári nyilvántartásban szereplő készletek beszerzési áras nyilvántartásnál:*

Anyagbeszerzés **anyagköltség**

Beszerzés számla alapján (ÁFA nélkül)

T 299. Készlet átvezetési számla

K 454. Szállítók

Le nem vonható ÁFA elszámolása

T 299. Készlet átvezetési számla

K 454. Szállítók

Levonható ÁFA számla alapján

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

K 454. Szállítók

Analitikus nyilvántartásba vétel feladás alapján

T 21-22 Anyagok

K 299 Készlet átvezetés számla

Beszerzési költség részét képező egyéb tételek elszámolása:

Vám, vámkezelési díj, illetékek elszámolása

T 299. Készlet átvezetési számla

K 465. Vámhatóság elszámolási számla

Megállapított (kivetett) import ÁFA elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések

K 465. Vámhatóság elszámolási számla

Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak elszámolása

T 299. Készlet átvezetési számla

K 46. Rövid lejáratú kötelezettségek

Fizetett biztosítási díj elszámolása

T 299. Készlet átvezetési számla

K 384. Elszámolási betétszámla

Visszárú és árengedmény

Visszárú, árengedmény összegének elszámolása számla alapján (ÁFA nélkül)

T 454. Szállítók
K 299. Készlet átvezetési számla

Visszáru, árengedmény összegére jutó le nem vonható ÁFA elszámolása

T 454. Szállítók
K 299. Készlet átvezetési számla

Visszáru, árengedmény összegére jutó levonható ÁFA számla alapján

T 454. Szállítók
K 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Anyagkészlet átvétele térítés nélkül

Az anyagkészlet átadónál kimutatott nyilvántartási értékének, de legfeljebb a piaci értékének elszámolása

T 21-22. Anyagok
K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Az anyagkészlet értékének elhatárolása

T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Anyagfelhasználás elszámolása

T 51. Anyagköltség
K 21-22. Anyagok

Elhatárolások elszámolt költséggel arányos feloldása

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Anyagkészlet visszavételezése

Visszavételezés elszámolása

T 21-22. Anyagok
K 51. Anyagköltség

Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett anyagok

Hiány, káresemény elszámolása

T 869. Különbféle egyéb ráfordítások
K 21-22. Anyagok

Dolgozóktól kapott kártérítés elszámolása

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Biztosítótól kapott kártérítés elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Anyagértékesítés

Kiszámlázott árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések
K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevőkövetelések
K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Készletcsökkenés elszámolása

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke
K 21-22. Anyagok

Anyag átsorolása tárgyi eszközök közé

Raktári készletből (új eszköz):

Átvezetés elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások
K 21-22. Anyagok

Tárgyi eszköz aktiválása

T 13-14. Tárgyi eszközök
K 161. Befejezetlen beruházások

Használatba vett (használt) eszköz

Anyagköltség helyesbítés (visszavételezés)

T 21-22. Anyagok
K 51. Anyagköltség

Átvezetés elszámolása

T 13-14. Tárgyi eszközök
K 21-22. Anyagok

Időarányos értékcsökkenés elszámolása

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
K 139-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Anyagok értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 229. Anyagok értékvesztése és annak visszaírása

Visszaírás elszámolása

T 229. Anyagok értékvesztése és annak visszaírása
K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Közvetített szolgáltatásokkal kapcsolatos események elszámolása

Közvetített szolgáltatás vásárlása

Közvetített szolgáltatás vásárlás elszámolása számla alapján

T 271. Közvetített szolgáltatások
K 454. Szállítók

Levonható ÁFA elszámolása számla alapján

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
K 454. Szállítók

Továbbszámlázás

Alvállalkozói teljesítmény továbbszámlázásának elszámolása

T 31. Vevőkövetelések
K 91-94. Árbevételek

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevőkövetelések
K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Közvetített szolgáltatás kivezetése

T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
K 271. Közvetített szolgáltatások

Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés visszaírásának elszámolása

T 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása
K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

1.5. A vásárolt készletek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt készleteket.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **havonta**, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

1.6. Vásárolt készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A készletekkel kapcsolatosan a kiegészítő mellékletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- az értékeléssel összefüggő eljárásokat, és a megváltozott eljárások hatásait
 - = az eredményre,
 - = a vagyonra,
 - = pénzügyi helyzetre,
 - = a változtatás indoklását,
- az átsorolásokat, azok hatásait és indoklását,
- a készletekkel kapcsolatos rendkívüli eseményeket, és azok hatását,
- a jelentős összegű készletekre adott előlegeket,
- a készletek értékvesztésének és visszaírásának részletezését.

2. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK

2.1. Saját termelésű készletek fogalma, főbb jellemzői

A saját termelésű készletnek minősülnek azok az eszközök,

- melyek az értékesítést megelőzően a feldolgozás valamely szakaszában, vagy elkészült állapotban vannak (befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék).

Saját termelésű készletek bekerülési értéke

A készlet bekerülési értékét képezik azok a költségek, melyek

- a termék előállítása során felmerültek,
- a termék előállításával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
- a termékre a megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható költségeket a közvetlen költség nem tartalmazhat.

Az MKSZ -nél a saját előállítású könyvek kerülnek itt kimutatásra.

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

251-252. Késztermékek

A számla azon termékek értékét tartalmazza, melyek további megmunkálást nem igényelnek a vállalkozás részéről, minőségi előírásoknak megfelelnek és késztermékként értékesíthetők.

Saját termelésű készletek értékvesztése és annak visszairása

Saját termelésű készletek esetében akkor kell értékvesztést elszámolni, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen meghaladja a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási árat.

Értékvesztés számolandó abban az esetben is, ha a készlet megrongálódott, így értékesítése, felhasználása kétségessé vált, rendeltetésének már nem tud eleget tenni, vagy feleslegessé vált.

Az elszámolt értékvesztés visszairására kerül sor abban az esetben, ha a nyilvántartási érték tartósan és jelentősen meghaladja a piaci értéket. Ekkor legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés erejéig alkalmazandó a visszairás.

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

23-25. Saját előállítású készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Felhasználás

Átvétel vagyoni hozzájárulásként	Apport (bevétel)
Egyéb növekedés	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

2.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

2.4.1. Késztermékekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása év közben folyamatosan vezetett értéknylvántartás, és előállítási áron való nyilvántartás esetén

Elkészült késztermék bevételezése

T 251. Késztermékek

K 582. Saját előállítású eszköz aktivált értéke

Késztermék felhasználása

Felhasznált késztermék értékvesztésének kivezetése

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

K 251. Késztermékek

Felhasznált Késztermék könyv szerinti értékének kivezetése

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 251. Késztermékek

Késztermék értékesítés

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevők

K 91-94. Értékesítés árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevők

K 467. Fizetendő ÁFA

Értékesített késztermék értékvesztésének kivezetése

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

K 251. Késztermékek

Értékesített késztermék könyv szerinti értékének kivezetése

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
K 251. Késztermékek

Visszaküldés

Árbevétel helyesbítés elszámolása
T 91-94. Értékesítés árbevétele
K 31. Vevők

ÁFA helyesbítés elszámolása
T 467. Fizetendő ÁFA
K 31. Vevők

Visszaküldött késztermék készletre vétele
T 251. Késztermékek
K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Többlet

Többletként fellelt késztermék állományba vétele
T 251. Késztermékek
K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök nyilvt. értéke

A többlet értékének elhatárolása
T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök nyilvt. értéke
K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Saját termelésű készlet (STK) korrekció
T 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Késztermék értékvesztésének elszámolása

Az értékvesztés elszámolása
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

STK korrekció
T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Késztermék értékvesztésének visszaírása

A visszaírás elszámolása „áruként”
T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása
K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

STK korrekció
T 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

2.5. A saját termelésű készletek analitikus nyilvántartása
A vásárolt készleteknél ismertetettel azonos módon történik.

2.6. A saját termelésű készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben
A vásárolt készleteknél ismertetettel azonos módon történik.

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

1. KÖVETELÉSEK

1.1. Követelések fogalma, főbb jellemzői

Követelések azok a különféle szállítási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a gazdálkodó szervezet által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, előleg-fizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

311. Belföldi követelések

312. Külföldi követelések

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelés, vevő által elismert jogszerű fizetési igény, amelyet teljesített szállítás, szolgáltatás előzött meg.

A belföldi és külföldi követeléseket külön számlán kell nyilvántartani, illetve meg lehet bontani a követeléseket a szerződésben meghatározott pénznem szerint is (forint, deviza).

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseket forintban (főkönyv) és devizában (analitika) is nyilván kell tartani. A devizaösszeg forintértékének meghatározásánál a gazdálkodó szervezet a számviteli politikában megfogalmazottak szerint jár el.

351. Immateriális javakra adott előleg

Az immateriális javak számlacsoportban nyilvántartandó bármely jószágra adott előleget kell nyilvántartani a számlán, amíg az elszámolásra, visszafizetésre vagy leírásra nem került.

352. Beruházásokra adott előlegek

A fenti számlákon kell nyilvántartani mindazon előlegeket, amelyek tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, felújítása céljából kerültek kifizetésre. Az előlegeket ki kell vezetni, ha elszámolásra, visszafizetésre vagy leírásra kerültek.

353. Készletekre adott előlegek

Az anyag- illetve áruszállítónak, importálást végző gazdálkodó szervezetnek előlegként fizetett összegeket kell kimutatni a számlákon.

Meghatározott esetekben az adott előlegek esetében is elszámolandó az értékvesztés és annak visszairása.

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

Valamely szolgáltatást nyújtó vállalkozásnak szolgáltatási előlegként fizetett összegeket kell kimutatni a számlákon.

36. Egyéb követelések

Az előzőekben nem meghatározott egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, az elszámolási előlegeket, visszatérítendő adót, továbbá az utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Az egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni tartósan adott kölcsönből a mérlegforduló napot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegforduló napjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

1.3. Követelések értékvesztése és annak visszairása

Az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig be nem folyt követelések esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a követelés nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a várhatóan behajtható összeg.

A követelések minősítése egyedileg végzendő, de kisösszegű követelések esetében csoportos értékelés is alkalmazható.

Devizakövetelés esetében az értékvesztés összege is devizában fejezendő ki, és ennek elszámolása után kell az árfolyamváltozás hatását vizsgálni.

1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

11. Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Induló tőkeemelés (befizetéssel)	Előírt követelés teljesítése
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Vevő törlesztése
Váltó átvétel	Váltó beváltása, leszámítolása
Előleg átutalás	Előleg beszámítása
Követelés vásárlása	Követelés értékesítése
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Kiutalási igény teljesítése
Elszámolási előlegfolyósítás	Elszámolási előleg elszámolása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1.5.1. Vevőkövetelésekkel kapcsolatos események elszámolása

1. Értékesítés (kiszámlázás)

Belföldi értékesítés esetén:

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 91-92. Alap- és vállalkozási tevékenység árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Külföldi értékesítés esetén:

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 924. Export értékesítés árbevétele

Adott engedmény, visszáru

Árengedmény, visszáru (számlahelyesbítéssel) összegének elszámolása

T 91-92. Alap- és vállalkozási tevékenység árbevétele
K 31. Vevőkövetelések

Árengedmény, visszáru összegére jutó ÁFA elszámolása

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó
K 31. Vevőkövetelések

Adott engedmény szerződésen alapuló, számlahelyesbítés nélküli összegének elszámolása

T 864 Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény
K 31. Vevőkövetelések

Határidő előtti kiegyenlítésért adott engedmény elszámolása

T 8791. pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény
K 31. Vevőkövetelések

Vevőkövetelés pénzügyi rendezése

Kiegyenlítés elszámolása

T 38. Pénzeszközök
K 31. Vevőkövetelések

Vevőtől kapott előleg beszámítása

Előleg átvezetése

T 453. Vevőktől kapott előlegek
K 31. Vevőkövetelések

Kapcsolódó ÁFA elszámolása

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó
K 31. Vevőkövetelések

Követelés rendezése kötelezettség fejében

Követelés kivezetése

T 3899. Technikai átvezetési számla
K 31. Vevőkövetelések

Kötelezettség kivezetése

T 43-47. Kötelezettségek
K 3899. Technikai átvezetési számla

Különbözet pénzügyi rendezése, ha

A követelés a nagyobb

T 38. Pénzeszközök
K 31. Vevőkövetelések

A kötelezettség a nagyobb

T 43-47. Kötelezettségek
K 38. Pénzeszközök

Követelés rendezése beszámítás, kompenzáció keretében

Követelés kivezetése
T 3899. Technikai bank
K 31 Vevőkövetelések

Kötelezettség kivezetése
T 43-47. Kötelezettségek
K 3899. Technikai átvezetési számla

Vevőkövetelés leírása hitelezési veszteségként

Behajthatatlan követelés leírása
T 8691. Behajthatatlan követelés leírása
K 31. Vevőkövetelések

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása
T 38. Pénzeszközök
K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre kapott összeg

A Vevőkövetelések értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés elszámolása
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 318, 319, 329 Követelések értékvesztései

Értékvesztés visszairásának elszámolása
T 318, 319, 329 Követelések értékvesztései
K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Adott előlegekkel kapcsolatos események elszámolása

Támogatásra adott előlegek
Támogatásokra adott előleg folyósítása megállapodás alapján
T 356. Támogatásokra adott előlegek
K 38. Pénzeszközök

Támogatási előlegek beszámítása szerződés alapján

T 8639. Továbbutalt támogatások
K 356. Támogatásokra adott előlegek

Immateriális javakra, beruházásra, készletekre, szolgáltatásokra adott előleg

Adott előleg elszámolása díjbekérő alapján
T 35. Adott előlegek
K 38. Pénzeszközök

Adott előleg ÁFA-ja számlát helyettesítő okmány alapján
T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
K 38. Pénzeszközök

Előleg beszámítása számla alapján

Előleg átvezetése a teljesítéskor
T 454. Szállítók
K 35. Adott előlegek

Előleg levonható ÁFA-jának átvezetése
T 454. Szállítók
K 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Követelés (előleg) elengedése

Elengedett követelés elszámolása
T 8684. Elengedett követelés könyv.sz. értéke
K 35. Adott előlegek vagy K31 Követelések

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása
T 38. Pénzeszközök
K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre kapott összeg

Követelések (előleg) értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés elszámolása
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 359. Követelések értékvesztései vagy K315,319 Követelések
értékvesztése

Értékvesztés visszairásának elszámolása
T 359. Követelések értékvesztései vagy K315,319 Követelések értékvesztése
K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Egyéb követelésekkel kapcsolatos események elszámolása

Munkavállalónak folyósított előleg
Folyósított előleg elszámolása
T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
K38. Pénzeszközök

Munkavállaló terhére előírt tartozások
Kártérítés
T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek.
Pénztárhiány miatt
T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
K 381. Pénztár

Munkavállalók törlesztései

Befizetéssel megvalósuló törlesztés elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Bérlevonással megvalósuló törlesztés elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Elszámolási előleg

Elszámolásra kiadott összeg

T 3613. Egyéb elszámolások munkavállalókkal

K 381. Pénztár

Elszámoláskor a kiadott összeg visszavételezése

T 381. Pénztár

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Felhasználás elszámolása számlák alapján

T 2, 5. Készletek, Költség nemek

K 381. Pénztár

Költségvetéssel szembeni követelések

Kiutalási igények bevallása

T 362. Költségvetési kiutalási igények

K 96. Egyéb bevételek

Támogatások időbeli elhatárolása

T 963. Kapott támogatások

K 4812, 4832. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása, Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

Elhatárolások feloldása a támogatások felhasználásával arányosan

T 4812,4832. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása, Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

K 963. Kapott támogatások

Követelés átvétele térítés nélkül

Átvett követelés bekerülési értékének elszámolása

T 365. Vásárolt és kapott követelések

K 9689. Egyéb vagyonnövekedéssel járó kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

Különféle egyéb követelések

Biztosítóval szembeni kártérítési igény elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Egyéb követelés elengedése, behajthatatlan egyéb követelés leírása, értékvesztése és visszaírása könyvelése hasonló a követeléseknél leírtakhoz.

1.6 Követelések analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

A követelések analitikus nyilvántartása az alábbi adatokat tartalmazza:

A **vevőkről** vezetett nyilvántartás tartalmazza:

- a vevő azonosító adatait,
- a teljesítés és a számlázás időpontját,
- a számla kiegyenlítésének határidejét,
- a számla sorszámát és értékadatait,
- a vevő által megfizetett előlegeket,
- a tényleges kiegyenlítés keltét és összegét,
- a kiegyenlítést igazoló bizonylat számát,
- külföldi vevőnél a devizanem megnevezését, a követelés összegét, az átváltás árfolyamát, és a végrehajtott leértékeléseket.

Az **adott előlegekhez** kapcsolódó nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a szerződés azonosító adatait,
- az előleg összegét és annak általános forgalmi adó tartalmát,
- a pénzügyi teljesítés időpontját,
- a devizában adott előlegeknél devizanem megnevezését, a követelés összegét, az átváltás árfolyamát, és a végrehajtott leértékeléseket.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell

A **költségvetési kiutalási igényekhez** kapcsolódóan jogcímenként külön kell vezetni analitikus nyilvántartást.

A **munkavállalóknak adott előlegeket** munkavállalónként, előleg nemenként kell nyilvántartani, elszámolva a követeléseket és a levonásra került összegeket.

Az **előírt és az elő nem írt tartozások** nyilvántartásában munkavállalónként és jogcímenként kell rögzíteni a tartozásokat és azok törlesztésére levont összegeket.

a) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **havonta**, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

A vevőkövetelések a KulcsÜgyvitel rendszeréből kerülnek automatikusan feladásra a Könyvelés felé, így az egyezőség folyamatosan biztosított.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

1.7. Követelések változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A követelésekkel kapcsolatban a kiegészítő melléklet az alábbiakat kell tartalmazza:

- az el nem ismert (peresített) követeléseket,
- a kisösszegű követelések értékét, amelyek után az értékvesztés az összevont érték %-ában képezhető,
- lejárt, de értékvesztéssel nem terhelt követelések összegét,
- a jelentős összegük miatt a valós összképhez szükséges adatokat:
 - = hitelezési veszteségeket,
 - = a követelések lejárat szerinti megoszlását.
- a követelések eredeti értékét az elszámolt értékvesztéseket és a tárgyévi visszaírást,
- a hátrasorolt követelések értékét,
- az egyéb követelések megoszlását fajták szerint,
- adóalap korrekciók jogcímeit, összegét,
- elkülönített állami pénzalapokból kapott (követelésként előírt) összegeket, ezek felhasználását jogcímenként, és a még el nem költött összegeket,

2. ÉRTÉKPAPÍROK

Az MKSZ a Számlarend készítésének időpontjában ilyen eszközökkel nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, szabályzatok módosítására lesz szükség.

3. PÉNZESZKÖZÖK

3.1. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői

A pénzeszközök a készpénz, elektronikus fizetési eszközök és csekkek, utalványok valamint a betétszámlák értékét foglalják magukban.

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

381. Pénztár

A pénztárban lévő készpénzállományt (forint) és annak változásait tarja nyilván a számlán.

382. Valutapénztár

Az MKSZ a tulajdonában lévő külföldi fizetési eszközök (valuták) értékét és forgalmát tartalmazza. A számla devizanemenként további alszámlákra került megbontásra.

383. Csekkek, egyéb utalványok

Az MKSZ a csekkek és egyéb utalványok értékét tartja nyilván a számlán.

384. Elszámolási betétszámla

A számla az MKSZ számlavezető hitelintézetével szembeni forintkövetelés (bankszámla) nyilvántartására szolgál. Több, különböző pénzügyintézetnél vezetett betétszámla esetén mindegyiknek egyedi nyilvántartást kell biztosítani külön alszámlák nyitásával.

385. Elkülönített betétszámlák

A számla az MKSZ által, valamely célból a betétszámláról elkülönített összegek kimutatására szolgál. Az elkülönítés célja lehet kamatszerzés (lekötés), beruházás fejlesztés fedezetének biztosítása, stb. Az egyes elkülönítési célok szerint célszerű a számlát alszámlákra bontani.

386. Devizabetét számla

A számla betétszámlát vezető hitelintézettel szembeni külföldi fizetőeszközre szóló követelés nyilvántartására szolgál. A számla devizanemenként megbontásra kerül.

A devizaszámla forintértékét a jóváírás illetve a teljesítés napjára vonatkozó MKSZ által választott devizaárfolyamon kell meghatározni. Amennyiben forintért történt a deviza vásárlása, a nyilvántartási értéket a kifizetett forintösszeg alapján kell meghatározni.

Az MKSZ a deviza értékelését a számviteli politikában meghatározott módon végzi.

389. Átvezetési számla

A számla a bankszámlák és a pénztár, valamint a bankszámlák egymás közötti forgalmának nyilvántartására, valamint a pénzmozgás nélküli, kompenzációs tételek pénzügyi rendezésére szolgál.

3.3. A pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

Az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig be nem folyt bankbetétek és csekkek esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a pénzeszköz nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a várhatóan behajtható összeg.

A pénzeszközök minősítése egyedileg végezendő, a mérlegkészítéskor ismert információk alapján.

Az értékvesztés visszaírására kerül sor az esetben, ha a megtérülő érték jelentősen és tartósan meghaladja a nyilvántartási értéket.

Devizás pénzeszköz esetében a visszaírás összege is devizában fejezendő ki, és ennek elszámolása után kell az árfolyamváltozás hatását vizsgálni.

3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

38. Pénzeszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Vevő kiegyenlítés	Kötelezettségek kiegyenlítés
Készpénzes értékesítés	Készpénzes beszerzések
Támogatás jóváírása	Készpénzes költségek
Pénzeszköz átvétel	Pénzeszköz átadás
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

3.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Készpénz felvétel elszámolási betétszámláról

Elszámolás a bevételi pénztárbizonylat alapján

T 381. Pénztár

K 389. Átvezetési számla

Elszámolás a bank értesítése alapján

T 389. Átvezetési számla

K 384. Elszámolási betétszámla

Értékesítés számla alapján

Árbevétel elszámolása (ÁFA nélkül)

T 31. Vevők

K 91-92 alap – és vállalkozási tevékenység árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása
T 31. Vevők
K 467. Fizetendő ÁFA

Vevő számla kiegyenlítése
T38. Pénzeszközök
K 31. Vevők

Fel nem vett járandóság visszavételezése

A visszavételezés elszámolása
T 381. Pénztár
K 472. Fel nem vett járandóságok

Befizetés elszámolási betétszámlára

Elszámolás a kiadási pénztárbizonylat alapján
T 389. Átvezetési számla
K 381. Pénztár

Elszámolás a bank értesítése alapján
T 384. Elszámolási betétszámla
K 389. Átvezetési számla

Beszerezés számla alapján

Beszerezési elszámolása
T 2, 5 Készletek, Költség nemek
K 454-455. Szállítók

A levonható ÁFA elszámolása
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA
K 454-455. Szállítók

Szállítói kötelezettség kifizetése

A kifizetés elszámolása
T 454-455. Szállítók
K 38. Pénzeszközök

Készpénz ellátmány felvétele pénztárból

Elsz. előleg felvétele
T 3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
K 381 Pénztár

Elszámolás az előleggel
T 381 Pénztár

3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
Téves kifizetés visszavételezése
T 38. Pénzeszközök
K 479 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás

Támogatás jóváírásának elszámolása
T 384. Elszámolási betétszámla
K 963. Kapott támogatások

Támogatás időbeli elhatárolása
T 963. Kapott támogatások
K 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
Elhatárolás feloldása a támogatás felhasználásával arányosan
T 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
K 963. Kapott támogatások

3.6. Pénzeszközök analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás

A pénzeszközök analitikus nyilvántartását valuta, - illetve devizanemenként a pénztárbizonylatok és bankszámlakivonatok által kell vezetni, melyek a KulcsÜgyvitel rendszerben kerülnek rögzítésre.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyezősége a Kulcssoft Ügyvitelből a KulcsKönyvelésnek átadott tételek által biztosított.
Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

3.7. Pénzeszközök bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a pénzeszközökkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a pénzeszközök hatása a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre,
- likviditási helyzet bemutatása,
- tartós és nem tartós betétek átsorolásai,
- pénzeszközök eredeti értéke, tárgyévi és halmozott értékvesztése, visszaírása.

4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

4.1. Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

Időbeli elhatárolások az összemérés és az időbeli elhatárolás elvéből következő, a megbízható és valós összkép biztosítását (pontosítását) szolgáló elszámolások.

Az aktív időbeli elhatárolások mindig eredményt növelő hatásúak.

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Azon járó árbevételek, kamat- és egyéb bevételek kerülnek kimutatásra ilyen címen, amelyek a mérleggel lezárt időszakra számolandóak el, de csak a mérleg fordulónapja után esedékesek.

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Azokat a költségeket, ráfordításokat kell ilyen címen kimutatni, amelyek ugyan a mérleg fordulónapja előtt merültek fel, de a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el.

393. Halasztott ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értéke.

4.3. Követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

Az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott időarányosan járó kamat után is értékvesztést kell elszámolni, ha az adós minősítése miatt az alapkövetelést is le kellett értékelni.

4.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

39. Aktív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)

Járó árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan járó kamat elhatárolása	
Bírságok, kötbérek elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	
Egyéb növekedések	

4.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Tárgyévét illető, következő üzleti évben esedékes árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 91-94, 96. Értékesítés bevétele, egyéb bevételek

Tárgyévre időarányosan járó kamatok elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai

Mérlegkészítésig befolyt bírságok, kötbérek, fekbérek késedelmi kamatok, támogatások elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 969. Különféle egyéb bevételek

Tárgyévben kifizetett, következő üzleti évet illető előfizetési díjak, bérleti díjak elhatárolása

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

K 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Elhatárolt bevételek visszavezetése a következő üzleti év nyitását követően

T 91-94, 96, 97. Bevételek

K 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

ELHATÁROLT KÖLTSÉGEK RÁFORDÍTÁSOK VISSZAVEZETÉSE A KÖVETKEZŐ ÜZLETI ÉV NYITÁSÁT KÖVETŐEN

T 51-56, 86, 87. Költségek, Ráfordítások

K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

Halasztott ráfordítások visszavezetése a pénzügyi rendezéskor, törlesztéskor azzal arányosan

T 87, 868. Pénzügyi, Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások

K 393. Halasztott ráfordítások

4.6. Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

Az aktív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

- annak az eseménynek a meghatározását, amely az időbeli elhatárolást előidézte,
- az időbeli elhatárolás képzésének időpontját,
- a képzett időbeli elhatárolás összegét,
- az időbeli elhatárolás összegének meghatározását alátámasztó bizonylatok megnevezését, egyértelmű azonosítását,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás időpontját,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás nagyságát és irányát.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **havonta**, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

4.7. Aktív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet az aktív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatban legalább az alábbiakat tartalmazza:

- a jelentős összegű elhatárolásokat, a következő évi eredményt és a pénzügyi helyzetet befolyásoló hatásuk miatt

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

1. SAJÁT TŐKE

1.1. Saját tőke fogalma, főbb jellemzői

Az MKSZ saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, eredménytartalékból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

411. Induló tőke

Az MKSZ 500.000,- Ft induló tőkével rendelkezik.

412. Tőkeváltozás

A tőketartalék növekedésének, ill. csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói határozat, könyvviteli elszámolása a tőkeemelésről, a tőkeleszállításáról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a Fővárosi Törvényszék vonatkozó bejegyzése időpontjával történik.

413. Eredménytartalék

A számla az előző évek adózott eredményeinek halmozott összegét tartalmazza - tekintet nélkül annak előjelére (nyereség vagy veszteség). Elkülönítve kell kimutatni az alaptevékenység szerinti és a vállalkozási tevékenységből elért előző évi eredményeket.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

414. Lekötött tartalék

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

417. Értékelési tartalék

Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet csak egymással szemben és azonos összegben változhat.

419. Adózott eredmény

Az üzleti évről készített beszámoló eredmény-kimutatásában ilyen címen megjelenített összeget tartalmazza külön alszámlákon elkülönítve az alaptevékenységből és vállalkozási tevékenységből származó tárgyévi eredményt

4191. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)

4192. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

41. Saját tőke számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Induló tőke emelés	Induló tőke leszállítás
Induló tőke emelés ázsíója	Adózott eredmény elszámolása (+)
Adózott eredmény elszámolása (+)	Tőkeváltozás igénybevétele
Támogatás elszámolása tőketartalékként	
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1.4.1. Tőketartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Alapítók által átadott eszköz

Átadás elszámolása

T 1-3. Eszközök

K 412. Tőkeváltozás

Jogszály alapján tartalékba helyezendő eszköz

Nevesített támogatások elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 412. Tőkeváltozás

1.4.2. Eredménytartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Előző üzleti év adózott eredményének átvezetése

Nyereség elszámolása

T 419. Adózott eredmény

K 413. Eredménytartalék

Veszteség elszámolása

T 413. Eredménytartalék

K 419. Adózott eredmény

1.4.3. Értékelési tartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Értékhelyesbítés elszámolása

Értékelési tartalék növelése

T 117, 127, 137, 147, 157, 177. Értékhelyesbítés számlák
K 4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

Értékelési tartalék csökkentése

T 4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
K 117, 127, 137, 147, 157, 177. Értékhelyesbítés számlák

1.4.6. Adózott eredménnyel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Adózott eredmény átvezetése záráskor

Nyereség esetén

T 493. Tárgyévi adózott eredmény elszámolása
K 419. Adózott eredmény

Veszteség esetén

T 419. Adózott eredmény
K 493. Tárgyévi adózott eredmény elszámolása

Ellenőrzéskor, önellenőrzéskor feltárt hiba hatásának átvezetése záráskor

Nyereség tartalmú módosítás esetén

T 419. Adózott eredmény
K 413. Eredménytartalék

Veszteség tartalmú módosítás esetén

T 413. Eredménytartalék
K 419. Adózott eredmény

1.5. Saját tőke analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az **induló tőke** nyilvántartására a létesítő okirat és bírósági bejegyzés szolgál, amelyből megállapíthatók:

- az alapítók, tulajdonosok azonosító adatai,
- a tulajdoni hányadok,
- a tőkerész befizetési határidők és összegek,
- a befizetések teljesítésének módja (készpénz, apport).

Tőkeváltozás analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a növekedés, csökkenés összegét,
- a változás jogcímét, keltét.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **havonta**, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

1.6. Saját tőke változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A saját tőke elemeivel kapcsolatban a kiegészítő mellékletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- Az induló tőke üzleti évben bekövetkezett változásait, A lekötött tartalék összegét jogcímenként megbontva.

2. CÉLTARTALÉKOK

2.1. Céltartalékok fogalma, főbb jellemzői

A céltartalék olyan passzíva, amely:

- az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt,
- fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre, ráfordításokra.

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Azokra a fizetési kötelezettségekre kell céltartalékot képezni – az adózás előtti eredmény terhére –, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján várhatóan fel fognak merülni, de az összeg, vagy az esedékesség időpontja bizonytalan, és azokra a szervezet más módon még nem biztosított fedezetet.

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

A vállalkozás azon várható, jelentős összegű, időszakonként ismétlődő költségeire képezhet céltartalékot – az adózás előtti eredmény terhére –, melyek összege, vagy felmerülésének időpontja mérlegkészítéskor még bizonytalan.

Nem képezhető céltartalék a szokásos üzletmenet keretében felmerült, valamint a passzív időbeli elhatárolás körébe tartozó költségekre.

424. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

A beruházásokhoz, vagyoni értékű jogok beszerzéséhez kapcsolódó devizatartozások halasztott ráfordításként elhatárolt, nem realizált árfolyamveszteség után képzett céltartalék összegét számolja el ilyen címen a szervezet.

A céltartalék összege az év végén elhatárolt halmozott összegnek az eszköz üzembe helyezésétől eltelt idő, és a hitel figyelembe vehető futamidejének arányával számított részével egyenlő.

429. Egyéb céltartalék

Az előbbiektől eltérő céllal, és címen képzett céltartalékait tartalmazza a számla.

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

42. Céltartalékok számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre	Céltartalék megszüntetése
Céltartalék képzés jövőbeni költségekre	
Egyéb céltartalék képzés	

2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Céltartalék képzése záráskor
Várható kötelezettségekre

T 865. Céltartalék képzése
K 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Jövőbeni költségekre

T 865. Céltartalék képzése
K 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján

T 865. Céltartalék képzése
K 424. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett
céltartalék

Egyéb célra

T 865. Céltartalék képzése
K 429. Egyéb céltartalék

Céltartalék feloldása

T 421, 422, 424, 429. Céltartalékok
K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

2.5. Céltartalékok analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

A képzett céltartalékok analitikus nyilvántartásához a várható költségek, kötelezettségek összegéről jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás szükséges, melyben a következőket szükséges feltüntetni:

- a képzett céltartalék összege,
- a felhasznált céltartalék összege
- a felhasználás időpontja és jogcíme,
- a kapcsolódó mellékszámításokat, illetve hivatkozási számukat.

Az analitikában a következő jogcímek alapján célszerű megbontani a céltartalék képzéseket a várható költségekre:

- fenntartási költségek,
- átszervezési költségek,
- környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.

Függő kötelezettség az olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérleg tételenkénti szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. Ide tartoznak:

- a kezességvállalás,
- a garanciavállalás,
- a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **havonta**, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a **számvitelért felelős vezető felel**. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

2.6. Céltartalékok változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerint részletesen be kell mutatni, illetve ha az összege az előző évitől jelentősen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. Be kell mutatni továbbá a környezetvédelmi kötelezettségek és a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére képzett tárgyévi és előző évi céltartalék összegét.

3. KÖTELEZETTSÉGEK

3.1. Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató által már teljesített, a szervezet által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzüjtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrасoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

45. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatásteljesítésből származó kötelezettség, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

453. Vevőktől kapott előlegek

A számlán a vevőtől kapott előlegek befolyt összege kerül nyilvántartásra.

454. Szállítók

Az alábbi számlák az áruszállításból, szolgáltatás igénybevételéből (az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét is tartalmazó) kötelezettségek kimutatására szolgálnak, a tartozások kiegyenlítéséig. Külön alszámlákon kerül kimutatásra a belföldi és külföldi szállítói kötelezettség, valamint a beérkezett, nem számlázott szállítások összege.

455. Beruházási szállítók

Az alábbi számlák a beruházásból ill. felújításból adódó (az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét is tartalmazó) kötelezettségek kimutatására szolgálnak, a tartozások kiegyenlítéséig.

46. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

461. Társasági adó elszámolása

A számla a gazdálkodó szervezet által a tárgyévet terhelő társasági adó előlegeként befizetett összegeket tartalmazza, valamint az előző évi számított társasági adó és az annak előlegeként befizetett összegek különbözeteként adódó kötelezettségnek és e kötelezettség megfizetésének elszámolására szolgál.

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

A személyi jövedelemadó-köteles jövedelmekből levont jövedelemadó, és jövedelemadó előleg, és ezek adóhatóság részére történt átutalásának kimutatására szolgál a számla. Külön alszámlán kerül kimutatásra a magányszemélytől levont személyi jövedelemadó és a Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség.

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek (Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó)

A számla azon költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások előírásának nyilvántartására szolgál, amelyek jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódnak, és nincs kijelölve külön főkönyvi számla. A számla jogcímenként (adónemenként) került megbontásra.

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

A számla azon költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások pénzügyi rendezésének nyilvántartására szolgál, amelyek jövedelemhez, juttatásokhoz nem kapcsolódnak, és nincs kijelölve külön főkönyvi számla. A számla jogcímenként (adónemenként) a 463. számlához igazodóan került megbontásra.

465. Vám és import áfa tartozások

A Vámhatósággal szemben keletkezett minden kötelezettségét ezen a számlán kell kimutatni, ideértve a vámköltséget, a vámkezelési díjat és a vámmal együtt kiszabott egyéb adókat és illetékeket. A számlát a különböző típusú kötelezettségek elkülönítése céljából további alszámlákra bontja a szervezet.

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Beszerezéskor, szolgáltatás igénybevételekor beérkezett számlán feltüntetett előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolására szolgál.

467. Fizetendő általános forgalmi adó

Az MKSZ által kibocsátott számlákon feltüntetett (fizetendő) általános forgalmi adó elszámolására szolgál a számla.

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

Az adóhatóság részére teljesített általános forgalmi adó befizetéseket, illetve a adóhatóság által teljesített visszafizetéseket tarjuk nyilván a számlán.

469. Helyi adók elszámolási számla

A helyi önkormányzattal szemben fennálló, az egyes alszámlák szerint részletezett, adófizetési kötelezettséget tarja nyilván a számlán a szervezet.

47. Különféle 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 utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

471. Jövedelem elszámolási számla

A számla a fizetendő munkabérek, megbízási díjak, napidíjak, egyéb bérjellegű kifizetések, adózott eredményt terhelő jövedelmek elszámolására szolgál. Külön alszámlán kerül kimutatásra a béren kívüli és egyes meghatározott juttatásokkal kapcsolatos elszámolások.

472. Fel nem vett járandóságok

Az MKSZ a számlán az elszámolt, de ténylegesen ki nem fizetett munkabérek összegét mutatja ki.

474. Rövidlejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

A számlán a munkavállalóktól, tagoktól levont, más szervezetek részére továbbítandó összegeket (kártérítés, letiltás, szakszervezeti tagdíj, magánnyugdíj pénztári elszámolások, stb.) kell kimutatni.

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

A számlacsoportban külön számlával nem rendelkező egyéb kötelezettségek nyilvántartására szolgál a számla, amely az egyes kötelezettségek típusának megfelelően került megbontásra. Itt kerül kimutatásra a fel nem használt állami támogatás visszafizetendő összege is.

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

43-47. Kötelezettségek számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szállítói teljesítés	Szállító kiegyenlítése
Adók, járulékok levonása, előírása	Adók, járulékok átutalása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

3.4.1. Vevőtől kapott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Előleg jóváírása

Előleg összegének elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 453. Vevőtől kapott előlegek

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 368. Különbféle egyéb követelések

K 467. Fizetendő ÁFA

3.4.2. Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségekkel (szállítókkal) kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Eszközbeszerzés, szolgáltatás igénybevétel

Eszközbeszerzés, igénybe vett szolgáltatás számlázott értékének elszámolása

T 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költség nemek

K 454, 455. Szállítók

Számlában felszámított visszaigényelhető ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K 454, 455. Szállítók

Számlában felszámított vissza nem igényelhető ÁFA elszámolása

T 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költség nemek

K 454, 455. Szállítók

Adott előlegek átvezetése a teljesítést követően

Előleg átvezetése számla alapján

T 454, 455. Szállítók

K 351-355. Adott előlegek

Kapcsolódó ÁFA átvezetése

T 454, 455. Szállítók

K 466. Előzetesen felszámított ÁFA

Kapott engedmény, visszaküldés

Kapott engedmény, visszaküldés miatti helyesbítés elszámolása

T 454, 455. Szállítók

K 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költségnemek

Kapcsolódó visszaigényelhető ÁFA elszámolása

T 454, 455. Szállítók

K 466. Előzetesen felszámított ÁFA

Kapcsolódó vissza nem igényelhető ÁFA elszámolása

T 454, 455. Szállítók

3.4.9. Költségvetéssel szembeni tartozásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Társasági adó

Adóelőleg utalása év közben

T 461. Társasági adó elszámolása

K 384. Elszámolási betétszámla

Tárgyévi adó bevallása, előírása

T 891. Társasági adó

K 461. Társasági adó elszámolása

Személyi jövedelemadó

Adóelőleg, adó levonása a jövedelmekből

T 4711. Jövedelem elszámolási számla

K 4621. magánszemélyt terhelő SZJA fizetési kötelezettség

Költségvetési befizetési kötelezettségek előírása

A beszerzéshez kapcsolódó, a bekerülési érték részét képező kötelezettségek előírása

T 1, 2. Beruházások, Készletek

K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

Költségként elszámolandó adók, járulékok

T 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj

K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

Jövedelemhez nem kapcsolódó költségvetési elszámolások befizetési kötelezettsége

T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások

K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

Szociális hozzájárulási adó előírása

T 561. Szociális hozzájárulási adó

K 46312. Szociális hozzájárulási adó befizetési kötelezettség

Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék előírása

T 4711. Jövedelem elszámolási számla

K 46313. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék befizetési kötelezettség

Egészségügyi hozzájárulás

T 562. Egészségügyi hozzájárulás
K 46310. Egészségügyi hozzájárulás befizetési kötelezettség

Bírság, késedelmi, önellenőrzési pótlék előírása

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

K 46316 NAV késedelmi pótlék, önellenőrzés, mulasztási bírság fizetési kötelezettségek

Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

T 4629, 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

K 384. Elszámolási betétszámla

Számlák nyitás utáni rendezése

T 463 Költségvetési befizetési kötelezettségek

K 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

3.4.10. Vámhatósággal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Kivetett vámköltségek, egyéb vámterhek elszámolása

T 1, 2, 51. Beruházások, Készletek, Anyagköltség

K 465. Vámhatóság import áfa elszámolások

Visszaigényelhető kivetett import ÁFA elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések

K 465. Vám- és import áfa elszámolások

Vissza nem igényelhető kivetett import ÁFA elszámolása

T 1, 2, 51. Beruházások, Készletek, Anyagköltség

K 465. Vám- és import áfa elszámolások

ÁFA visszaigénylés elszámolása a tartozás kiegyenlítését követően

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K 368. Különféle egyéb követelések

3.4.11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Aktivált saját teljesítmények után felszámított levonható ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K 467. Fizetendő ÁFA

Számlák rendezése a következő üzleti év nyitását követően

Előzetesen felszámított ÁFA átvezetése

T 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

K 466. Előzetesen felszámított ÁFA

Fizetendő ÁFA átvezetése

T 467. Fizetendő ÁFA

K 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

3.4.12. Helyi adókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Kivetett, bevallott helyi adók, illetékek, hozzájárulások előírása

T 8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

K 469. Helyi adók elszámolási számla

3.4.13. Munkavállalókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Járandóságok

Béreköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

T 54, 55. Béreköltség, Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 471. Jövedelem elszámolási számla

Személyi jövedelmeket terhelő levonások

Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 46313,46314. Nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási és munkaerőpiaci

járulék Személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolás

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 4621. Személyi jövedelemadó elszámolása

Előírt tartozások elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Elő nem írt tartozások (letiltások) elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben

Nettó jövedelem folyósítása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 38. Pénzeszközök

Levont költségvetési kötelezettségek átutalás

T 464 Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési elszámolások

K 384 Elszámolási betétszámla

3.4.14. Társadalombiztosítási kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Táppénz-hozzájárulás elszámolása

T 559. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
K 4712. Társadalombiztosítási ellátás

3.5. Kötelezettségek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A **vevőktől kapott előlegek** analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a vevő azonosító adatait,
- a szerződés azonosító adatait,
- a kapott előleg összegét és általános forgalmi adó tartalmát,
- a pénzügyi teljesítés időpontját,
- az előleg felhasználására vonatkozó esetleges kikötések, korlátozások,
- az előleg felhasználásának összege és ideje,
- a devizában kapott előlegeknél a devizanem megnevezését, összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és a végrehajtott leértékelések összegét.

A **szállítókról** vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a számla azonosító adatait,
- a teljesítés, a számlázás, a pénzügyi kiegyenlítés időpontját,
- a számlázott összeget és annak általános forgalmi adó tartalmát,
- az adott előlegek általános forgalmi adót is tartalmazó összegeit,
- a visszáruk, engedmények értékét,
- a tényleges pénzügyi kiegyenlítésre vonatkozó információkat (összeg, kelet, bizonylat sorszáma),
- a mérleg fordulónapjáig beérkezett, de nem számlázott szállításokat,
- a külföldi szállítónál a pénznem megnevezését, a kötelezettség deviza összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és az elszámolt értékvesztések összegét.

Az **adók, hozzájárulások** nyilvántartása tartalmazza az adóhatósággal, az elkülönített alapokkal, az önkormányzatokkal és a vámhatósággal adónemenként elkülönítve, az évente keletkezett kötelezettségeket és azok pénzügyi rendezését.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A szállítói kötelezettség analitikus és főkönyvi adatainak egyezősége a Kulcssoft Ügyvitelből a KulcsKönyvelésnek átadott tételek által biztosított. A költségvetési kötelezettségek főkönyvi nyilvántartásban szereplő összegét az adófolyószámlákkal kell egyeztetni havonta, de legkésőbb a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig**.

Ezen kívül a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **havonta**, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

3.6. Kötelezettségek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a kötelezettségekkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, melyek a hátralévő futamideje meghaladja az öt évet,
- a mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok formáját és fajtáját,
- azokat a pénzügyi kötelezettségeket, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából fontosak, de a mérlegben nem szerepelnek,
- a rövid lejáratú kötelezettségek közé áthelyezett tételeket,
- az elengedett, elévült illetve átvállalt kötelezettségek összegét, amennyiben azok eredményre gyakorolt hatása jelentős.

4. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

4.1. Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

Passzív időbeli elhatárolásként mutatandó ki minden olyan költséget, ráfordítást illetve bevételt érintő évek közötti elhatárolás, amely a tárgyévi eredményt csökkenti.

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

A számla a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek elszámolására szolgál, amelyek a tárgyévet követő évet illetik meg.

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

Az egyéb bevételként, költségek ellentételezésére elszámolt támogatások költségekkel, ráfordításokkal nem ellentételezett összegének kimutatására szolgál a számla.

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.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb (kivételes nagyságú vagy előfordulású) bevételként elszámolt

b) 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.

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,

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

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

d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

483. Halasztott bevételek

Az egyes kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételként elszámolt tételek értéke kerül elhatárolásra ezen a számlán:

4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás

4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

4833. Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök értékének elhatárolása

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a gazdálkodó szervezet valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának

átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a gazdálkodó szervezet öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

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 költségenkénti, illetve ráfordításonkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

48. Passzív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Befolyt árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan fizetendő kamat elhatárolása	
Fizetendő bírságok, kötbérek elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	
Egyéb növekedések	

4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Tárgyévet követő évet illető befolyt bevételek elhatárolása

T 91-92 Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele

K 4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

Mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó jóváhagyott prémium, jutalom kötelezettségként még el nem számolt összegének elhatárolása

T 541. Bérköltség

K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Elhatárolt prémiumot, jutalmat terhelő járulékok elhatárolása

T 56. Bérjárulékok

K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Tárgyévet terhelő még el nem számolt költségek elhatárolása

T 51-56. Költség nemek

K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Mérlegkészítésig ismertté vált kártérítések, késedelmi kamatok, bírságok elhatárolása

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

K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Mérleggel lezárt időszakot időarányosan terhelő kamatok elhatárolása

T 872-873. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások

K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

4.5. Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A passzív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

- annak az eseménynek a meghatározását, amely az időbeli elhatárolást előidézte,
- az időbeli elhatárolás képzésének időpontját,
- a képzett időbeli elhatárolás összegét,
- az időbeli elhatárolás összegének meghatározását alátámasztó bizonylatok megnevezését, egyértelmű azonosítását,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás időpontját,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás nagyságát és irányát.

b) A főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **havonta**, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

4.6. Passzív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a passzív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a jelentős összegű elhatárolásokat, a következő évi eredményt és a pénzügyi helyzetet befolyásoló hatásuk miatt.

5. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

A számlaosztály számlái a tárgyévi számlák megnyitásához, lezárásához, illetve az adózott eredmény meghatározásához szükségesek. A számlák a következők:

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Zárómérleg számla
- 493. Tárgyévi adózott eredmény elszámolása

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

A számlaosztály a beszámolási időszakban felmerült költségek, költségnemenkénti kimutatására szolgál.

A költségek elszámolása a számviteli politikában meghatározott elvek szerint történik. A vállalkozási, illetve alaptevékenység költségeinek elkülönített nyilvántartása külön kódok (részleg- és munkaszám) alkalmazásával kerül biztosításra.

1. Anyagköltség

1.1. Anyagköltség fogalma, főbb jellemzői

Az anyagköltség számlaosztály számláinak vezetése a készletszámlák év közbeni vezetésének függvényében változik.

Az év közben folyamatosan vezetett készletszámlák esetén csak a ténylegesen felhasználásra került anyagok értéke kerül költségként elszámolásra.

Az év közben folyamatosan nem vezetett készletszámlák esetén minden anyagbeszerzés azonnal költségként számolandó el, majd az év végén a leltárral összhangban korrigálásra kerül.

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

511-512. Vásárolt éven belül elhasználandó anyagi eszközök

Az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségeit tartalmazza a számlakeret szerint megadott bontás szerint. (pl. formaruha, munkaruha, védőruha, sportruházat, sportfelszerelés, reklám és szóróanyagok, érmek, serlegek, kiadványok)

513-519. számlákon a számlakeretben rögzített elnevezéseknek megfelelő tartalmú tételeket kell könyvelni.

1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

51. Anyagköltség számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Anyagbeszerzés (folyamatosan nem vezetett nyilvántartás esetén)	Árengedmény (nem vezetnek folyamatos nyilvántartást)
Készletfelhasználás	Anyag visszavételezése
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Anyagköltség elszámolása év közben folyamatosan vezetett készletnyilvántartás esetében

Felhasználás beszerzési áras nyilvántartás esetén, készletmodul feladás alapján
T 511-512. Anyagköltség
K 21-22. Anyagok

Anyagköltség elszámolása év közben folyamatosan nem vezetett készletnyilvántartás esetében

Vásárolt anyag, anyagi eszköz elszámolása számla alapján
T 511-519. Anyagköltség
K 454. Szállítók

Beszerzési árat növelő számlázott tételek elszámolása
T 511- 519. Anyagköltség
K 454. Szállítók

Kivetett vám, vámköltség elszámolása
T 511- 519. Anyagköltség
K 465. Vámhatóság elszámolási számla

Kapott engedmény, visszaküldés elszámolása

T 454. Szállítók
K 511-519. Anyagköltség

Felhasznált energiahordozók elszámolása
T 514-515. Anyagköltség
K 454., Szállítók

Felhasznált nyomtatvány, irodaszer elszámolása
T 513. Anyagköltség
K 454. Szállítók

Készlet számlák egyenlegének korrigálása meghatározott készletek esetén a leltár szerinti záró érték alapján
A zárókészlet nagyobb, mint a nyitókészlet

T 21-22. Anyagok
K 511-512. Anyagköltség

A zárókészlet kisebb, mint a nyitókészlet
T 511-512. Anyagköltség
K 21-22. Anyagok

2. Igénybevett szolgáltatások költségei

2.1. Igénybevett szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői

A más vállalkozás által teljesített szolgáltatás értékének elszámolása történik e cím alatt. A főkönyvi számlák tartalmánál megnevezett szolgáltatások tartoznak az igénybevett szolgáltatások közé.

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

52. Igénybevett szolgáltatások költségei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szállítási, rakodási költség, utazás, szállás	Utólag adott engedmények
Bérleti díjak, Telefon, posta, internet	Egyéb csökkenés

Karbantartási költségek	
Hirdetési díjak, PR, Rendezvény	
oktatás, informatika, tanácsadás, szakértői díjak könyvvizsgálat, egyéb	

2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Igénybe vett szolgáltatások költségeinek elszámolása

Számlázott szállítási, rakodási, raktározási költségek

T 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei

K 454. Szállítók

Számlázott bérleti díjak

T 522. Bérleti díjak

K 454. Szállítók

Számlázott karbantartási költségek

T 523. Karbantartási költségek

K 454. Szállítók

Számlázott hirdetés, reklám és propaganda költségek

T 524. Hirdetés, reklám és propaganda költségek

K 454. Szállítók

Számlázott oktatási és továbbképzési költségek

T 525. Oktatás és továbbképzés költségei

K 454 Szállítók

Számlázott utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

T 526 Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

K 454 Szállítók

Számlázott egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei (posta, telefon, egyéb)

T 527-529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

K 454. Szállítók

3. Egyéb szolgáltatások költségei

3.1. Egyéb szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői

Az előző pontban meg nem nevezett egyéb szolgáltatások költségei kerülnek nyilvántartására ezen a címen.

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

53. Egyéb szolgáltatások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Hatósági díjak	Utólag adott engedmény
Bankköltség	Helyesbítés
Biztosítási díjak	Egyéb csökkenés
Egyes adók, járulékok, tagsági díjak	
Egyéb növekedés	

3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Egyéb szolgáltatások költségeinek elszámolása

Számlázott, kivetett, fizetett hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek

T 531. Hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek

K 38, 46. Pénzeszközök, Rövid lejáratú kötelezettségek

Számlázott, fizetett bankköltség, egyéb befektetési szolgáltatási díjak

T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

K 38, 454. Pénzeszközök, Szállítók

Számlázott, fizetett biztosítási díjak

T 533. Biztosítási díjak

K 38. Pénzeszközök

Tagsági díj (ENGSO nemzetközi szervezet tagsági díja)

T 535. Tagsági díjak

4. Bérköltés

4.1. Bérköltés fogalma, főbb jellemzői

A bérköltésként kell kimutatni a munkavállalókat, alkalmazottakat, vezető tisztségviselőket megillető bérnek, vagy munkadíjnak minősülő járandóságokat, amely megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy személyi jövedelemadó, vagy társadalombiztosítási járulékoknak alapját képezi-e.

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

54. Bérköltés számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Bérköltés elszámolása	Bérköltés helyesbítése
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Bérköltés elszámolása bérfeladás alapján

T 541. Bérköltés

K 4711. Jövedelem-elszámolási számla

5. Személyi jellegű egyéb kifizetések

5.1. Személyi jellegű egyéb kifizetések fogalma, főbb jellemzői

Személyi jellegű egyéb kifizetésként számlandóak el nem bérköltésként és nem vállalkozási díjként elszámolt összeg, beleértve a le nem vonható általános forgalmi adó, és a gazdálkodó szervezet által az ezen összegek után fizetendő személyi jövedelemadó összegét is.

5.2. Főkönyvi számlák tartalma

551-556. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

A számlán mutatandó ki többek között a munkáltatót terhelő táppénz, betegszabadságra járó távolléti díj, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, az étkezési hozzájárulás, a béren kívüli juttatások, a napidíj, a cafeteria (SZÉP kártya, önkéntes nyugdíj és egészségpénztárba befizetett munkáltatói hozzájárulás), a reprezentációs költségek és munkáltatót terhelő adó és járulécai stb

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

Az előbbieken fel nem sorolt, minden egyéb személyi jellegű kifizetést ezen a számlán kell kimutatni.

5.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Munkabajárás költségei	Költséghelyesbítések
Cafetéria költségei	Egyéb csökkenés
Kiküldetés napidíja	
Reprezentációs költség	
Egyéb növekedés	

5.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1. Személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

Napidíjak, munkabajárás költségei

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 471. Jövedelem elszámolási számla

Cafetéria költségek elszámolása bérfeladás alapján

T 5565. Cafetéria juttatások

K 4713. Cafeteria elszámolási számla

Cégtelefon magánhasználat összege számla alapján

T 5564. Cégtelefon magánhasználat

K 4541. Belföldi szállítók

6. Bérjárulékok

6.1. Bérjárulékok fogalma, főbb jellemzői

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

6.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát a megnevezésük egyértelműen jelöli.

6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

56. Bérjárulékok számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szociális hozzájárulási adó	Költséghelyesbítések
Egyszerűsített foglalkoztatási járulék	Egyéb csökkenés
Béren kívüli és egyes meghat. juttatás utáni kifizetőt terhelő adók	
Egyéb növekedés	

6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Bérjárulékok elszámolása

T 56 Bérjárulékok

K 463 Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési elszámolások

7. Értékcsökkenési leírás

7.1. Értékcsökkenési leírás fogalma, főbb jellemzői

A számviteli politikában meghatározott módszer alapján, a tárgyi eszközök és immateriális javak után elszámolt értékcsökkenési leírás kimutatására szolgál a számlacsoport.

7.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

7.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

57. Értékcsökkenési leírás számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	Költséghelyesbítés
Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

7.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 571 Terv szerinti értékcsökkenés

K 119-159 Tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 866 Terven felüli értékcsökkenés

K 118-158 Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

T 118-158 Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

K 966 Visszaírt terven felüli értékcsökkenés

8.4. Az értékcsökkenés és a kiegészítő melléklet:

Az általános részben be kell mutatni a gazdálkodó szervezet amortizációs politikáját:

- terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja,
- várható hasznos élettartam, maradványérték meghatározásának alapja,
- értékcsökkenés elszámolásának módszerei,
- értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága,
- kis értékű tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, szellemi termék értékcsökkenésének egyösszegű elszámolása számviteli politika szerint
- tervezett leírás megváltoztatásának alapvető kritériumai,
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásának feltételei, meghatározott módszerei, visszairás feltételei.

A specifikus részben be kell mutatni a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét.

8. Aktivált saját teljesítmények értéke

8.1. Aktivált saját teljesítmények fogalma, főbb jellemzői

Az aktivált értéknek meg kell egyeznie a saját előállítású eszköz közvetlen önköltségével. Az aktivált saját teljesítményekkel kapcsolatban nem lehet árbevétel elszámolni mindaddig, amíg nem kerülnek értékesítésre.

8.2. Főkönyvi számlák tartalma

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

A számla a saját termelésű készletek üzleti év eleji nyitóállománya és az év végi záró állománya közötti különbséget elszámolására szolgál.

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A saját vállalkozásban előállított, és az eszközök között állományba vett teljesítmények értéke kerül elszámolásra a számlán, közvetlen önköltségen:

- beruházások, felújítások, szellemi termékek közvetlen önköltségen számított értékének, illetve a tárgyi eszköz beszerzésével kapcsolatosan felmerült saját eszközzel, saját munkaerővel végzett beszerelési, szállítási és rakodási munkálatok közvetlen költségének elszámolása,
- saját vállalkozásban előállított anyagok (egy éven belül elhasználódó eszközök, gyártóeszközök) készletre vétele előállítási költségen,
- értékesítésen kívüli egyéb készlet felhasználás miatti korrekciók elszámolása

Ezeket a főkönyvi számlákon kell elszámolni a saját előállítású sportévkönyv költségeit.

8.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

58. Aktivált saját teljesítmények értéke számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Saját termelésű készletek állománynövekedése	Saját termelésű készletek állománycsökkenése
Egyéb növekedés	Saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása
	Egyéb csökkenés

8.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Aktivált saját teljesítmények elszámolása

Saját termelésű készletek állománynövekedése

T 25. Saját termelésű készletek

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Saját termelésű készletek állománycsökkenése (értékesítés és egyéb felhasználás)

T 581 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 25. Saját termelésű készletek

Értékesítésen kívüli egyéb készletfelhasználás miatti korrekció

T 51,55 Saját termelésű készlet felhasználása

K 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

9. Költségnem átvezetés

9.1. A költségnem átvezetés fogalma, főbb jellemzői

A gazdálkodó szervezet által év közben folyamatosan vezetett költség számlák egyenlegeit az üzleti év zárásakor a számviteli politikában meghatározott eredmény-kimutatás típusának megfelelő ráfordítás számlákra kell átvezetni.

9.2. A főkönyvi számlák tartalma

9.2.1. Összköltség eljárás esetén

591. Anyagköltség átvezetési számla

Az 51. Anyagköltség számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 811.

Anyagköltség számlára átvezetni.

592. Igénybevett szolgáltatások átvezetési számla

Az 52. Igénybevett szolgáltatás számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a

812. Igénybevett szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

593. Egyéb szolgáltatások átvezetési számla

Az 53. Egyéb szolgáltatások számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 813.

Egyéb szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

594. Bérköltség átvezetési számla

Az 54. Bérköltség számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 821. Bérköltség számlára átvezetni.

595. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

Az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlára átvezetni.

596. Bérjárulékok átvezetési számla

Az 56. Bérjárulékok számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 823. Bérjárulékok számlára átvezetni.

597. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

Az 57. Értékcsökkenési leírás számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 831. Értékcsökkenési leírás számlára átvezetni.

9.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

59. Költségnem átvezetés számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Költségnem számlák átvezetése	Aktivált saját teljesítmények értéke számlák zárása
Költségnem számlák zárása	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

9.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Költségszámlák zárása

(Összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatáshoz)

Költségnekemek átvezetése:

Anyagköltség átvezetése

T 811. Anyagköltség

K 591. Anyagköltség átvezetési számla

Igénybe vett szolgáltatások átvezetése

T 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

K 592. Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla

Egyéb szolgáltatások átvezetése

T 813. Egyéb szolgáltatások értéke

K 593. Egyéb szolgáltatások átvezetési számla

Bérek költség átvezetése

T 821. Bérek költség

K 594. Bérek költség átvezetési számla

Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése

T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 595. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

Bérfelrakások átvezetése

T 823. Bérfelrakások

K 596. Bérfelrakások átvezetési számla

Értékcsökkenési leírás átvezetése

T 83. Értékcsökkenési leírás

K 597. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

Saját termelésű készletek állományváltozásának átvezetése

Állománynövekedés esetén

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 493. Adózott eredmény elszámolása

Állománycsökkenés esetén

T 493. Adózott eredmény elszámolása

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK és 7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

Az MKSZ a számviteli politikájában megfogalmazottak szerint a költségekről csak az 5. számlaosztályban vezet nyilvántartást, a költségeket költséghelyenként, ill. tevékenységenként nem a 6-7. számlaosztályokban tartja nyilván, azokra a Kulcssoft Könyvelési rendszerben kialakított részlegszámokat alkalmazza.

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A számviteli politikában meghatározott Összköltség típusú eredmény-kimutatás szerint nyitottuk meg a 81-85. számlacsoportok számláit.

A vállalkozási, illetve az alaptevékenység ráfordításainak elkülönített nyilvántartása az erre a célra megnyitott számlaszámok alkalmazásával kerül biztosításra.

81-83. számlacsoportok (az összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatáshoz)
A költségnemek számlaosztály számláiról a számlák egyenlegeit a számviteli politikában meghatározott zárlati időpontokban kell a számlacsoportok számláira átvezetni.

1. Anyagjellegű ráfordítások

1.1. Anyagjellegű ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

A számlacsoport a költségnemek számlaosztály 51-53. számlacsoportjait tartalmazza, tehát a szervezet az ott alkalmazottakkal összhangban határozza meg a számlacsoport tartalmát és bontását.

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Egyéb szolgáltatások értéke

A számlák tartalma megegyezik az egyes költségnemek számláinak összesített tartalmával.

814. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke közvetlenül itt a 8-as ráfordítások számlaosztályban kerül elszámolásra.

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

81. Anyagjellegű ráfordítások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Anyagköltség költségnem átvezetése	Költséghelyesbítések
Igénybe vett szolgáltatások átvezetése	Egyéb csökkenések
Egyéb szolgáltatások átvezetése	
Készlet kivezetése	
Közvetített szolgáltatás kivezetése	
Egyéb növekedés	

1.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

Eladott áruk könyv szerinti értéke

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke

K 22, 25 Vásárolt anyagok, Késztermékek

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

K 27. Közvetített szolgáltatások

Költségnemek átvezetése

Anyagköltség átvezetése

T 811. Anyagköltség

K 591. Anyagköltség átvezetési számla

Igénybe vett szolgáltatások átvezetése

T 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

K 592. Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla

Egyéb szolgáltatások átvezetése

T 813. Egyéb szolgáltatások értéke

K 593. Egyéb költségek átvezetési számla

2. Személyi jellegű ráfordítások

2.1. Személyi jellegű ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

A számlacsoport a költségnemek számlaosztály 54-56. számlacsoportjait tartalmazza, tehát az ott alkalmazottakkal összhangban határozza meg a számlacsoport tartalmát és bontását.

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

- 821. Bérkölttség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok

A számlák tartalma megegyezik az egyes költségnemek számláinak összesített tartalmával.

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

82. Személyi jellegű ráfordítások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Bérkölttség átvezetése	Költséghelyesbítések
Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése	Egyéb csökkenések
Bérjárulékok átvezetése	
Egyéb növekedések	

2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Költségnemek átvezetése

 Bérkölttség átvezetése

 T 821. Bérkölttség

 K 594. Bérköltségek átvezetési számla

 Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése

 T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

 K 595. Személyi jellegű egyéb költségek átvezetési számla

 Bérjárulékok átvezetése

 T 823. Bérjárulékok

 K 596. Bérjárulékok átvezetési számla

3. Értékcsökkenési leírás

3.1. Értékcsökkenés fogalma, főbb jellemzői

A számlacsoportba kerül átvezetésre az 57. számlacsoport keretében elszámolt értékcsökkenési leírás összege. A számlák a költségnemek között meghatározottakkal szinkronban nyitandók meg.

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

83. Értékcsökkenési leírás számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Terv szerinti értékcsökkenési leírás átvezetése	Költséghelyesbítések
Egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás átvezetése	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Költségnemek átvezetése

Értékcsökkenési leírás átvezetése

T 83. Értékcsökkenési leírás

K 597. Értékcsökkenés költség átvezetési számla

4. Egyéb ráfordítások (86. számlacsoport)

4.1. Egyéb ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

A számlaosztály az olyan rendszeres tevékenység során felmerülő kifizetések, illetve más veszteség jellegű tételek elszámolására szolgál, melyek az értékesítés nettó árbevételével sem közvetett, sem közvetlen kapcsolatban nincs, és nem tartozik a pénzügyi műveletek ráfordításai körébe.

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak könyv szerinti értékének, mint az ebből származó árbevétellel szemben felmerülő ráfordításnak az elszámolására szolgál a számla.

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

A számlán a követelés értékesítése, engedményezése (átruházása) esetén, az értékesített, átruházott eredeti követelés könyv szerinti értékét kell kimutatni, az eladónál, átruházónál.

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

A számla olyan ráfordítások elszámolására szolgál, melyek részére szükség szerint külön alszámla is nyitható. A számla a következő tételeket tartalmazhatja:

- az üzleti év fordulónapja előtt az MKSZ -nél bekövetkezett – a mérlegkészítés napjáig ismertté vált – káreseményekkel kapcsolatos kifizetések, elszámolt, illetve fizetendő összegek,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakhoz kapcsolódóan fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő bírságok, késedelmi kamatok, kötbérek, a vállalkozás által fizetett (fizetendő) kártérítések összege,
- más gazdálkodónak, illetve természetes személynek a költségek (ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, adomány, juttatás összege (továbbadott támogatás)

864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

A számlán számolandó el az utólag adott, konkrét szállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz nem kapcsolódó, szerződésen alapuló árengedmény összege, a pénzügyi rendezés időpontjában.

865. Céltartalék képzése

A számla tárgyévben képzett céltartalékok összegét tartalmazza.

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

A számlán számolandó el a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése, valamint a készletek, követelések, követelés jellegű időbeli elhatárolások értékvesztése.

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

A számla a központi költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal és az önkormányzatokkal szemben elszámolt azon adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott befizetendő összegét tartalmazza, amelyek nem képezik bekerülési érték részét, illetve nem számolhatóak el a költségek között.

868. Kivételes nagyságú és előfordulású ráfordítások

A kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások függetlenek a gazdálkodó szervezet tevékenységétől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, a szokásos tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

869. Különféle egyéb ráfordítások

A fentiekben meg nem nevezett egyéb ráfordítások elszámolására szolgál a számla.

- behajthatatlannak minősített követelések adott üzleti évben hitelezési veszteségként leírt összege,
- a hiányzó, tárgyévben megsemmisült és emiatt az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke, a készletre vett hulladék-, illetve haszonanyag értékével csökkentve,
- a hiányzó, tárgyévben megsemmisült és emiatt az állományból kivezetett vásárolt, illetve saját termelésű készletek könyv szerinti értéke,
- pénzeszköz hiányok, kerekítési különbözetek

4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

86. Egyéb ráfordítások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Tárgyi eszközök értékesítése	Ráfordítások helyesbítése
Kivételes nagyságú és előfordulású ráfordítások	Egyéb csökkenések
Fizetett bírságok, kötbérek	
Számlához nem kapcsolódó engedmény	
Céltartalék képzés	
Támogatások átutalása	
Egyes adók, illetékek betérhelése	
Helyi adók betérhelése	
Egyéb növekedések	

4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Bruttó érték elszámolása

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 11-15. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 119-159. Immateriális javak, Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118-158 Immateriális javak, Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Értékesített, átruházott (engedményezett) követelés könyv szerinti értékének kivezetése az engedményezőnél

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

K 31-36. Követelések

Káreseményekkel kapcsolódóan fizetendő összegek

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

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

K 38. Pénzeszközök

Határozatban előírt összeg elszámolása

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

K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

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

K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

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

K 38. Pénzeszközök

Határozatban előírt összeg elszámolása

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

K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

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

K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás átutalása

T 8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatások

K 38. Pénzeszközök

Utólag adott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény

T 864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

K 38. Pénzeszközök

Céltartalék képzés

T 865. Céltartalék képzése

K 42. Céltartalékok

Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak
visszaírása

Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 128-168. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak
visszaírása

Készletek értékvesztésének elszámolása
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 229-279. Készletek értékvesztése és annak visszaírása

Követelések értékvesztésének elszámolása
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
K 318-359. Követelések értékvesztése és annak visszaírása

Adók, illetékek, hozzájárulások

Állami költségvetéssel elszámolandók
T 8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
K 463. Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési
elszámolások

Elkülönített alapokkal elszámolandók
T 8673. Elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, illetékek,
hozzájárulások
K 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos befizetések

Helyi önkormányzatokkal elszámolandók
T 8672. Helyi adók, illetékek
K 469. Helyi adók elszámolási számla

Behajthatatlan követelések elszámolása hitelezési veszteséggként
T 8691. Behajthatatlan követelés
K 31-36. Követelések

Hiány, megsemmisülés, állományból kivezetés
Immateriális javak, tárgyi eszközök esetében:

Bruttó érték elszámolása
T 8692 Különféle egyéb ráfordítások
K 11-15. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése
T 119-159. Immateriális javak, Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
K 8692 Különféle egyéb ráfordítások

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118-158. Immateriális javak, Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 8692 Különféle egyéb ráfordítások

Készletek esetében:

Könyv szerinti értékének kivezetése
T 8693. Különféle egyéb ráfordítások
K 2. Készletek

5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

5.1. Főkönyvi számlák tartalma

872. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások

A számlán az alábbi tételeket kell elszámolni:

- a hosszú-, illetve rövidelejáratú kötelezettségek, fizetendő (esedékes) kamatok összege, az eszközök bekerülési értékében figyelembe vett kamatok kivételével,
- a hátrasorolt kötelezettségek után fizetett, fizetendő kamatok,
- a pénzügyi eszközök beszerzésekor a vételárban megfizetett, de az eszköz bekerülési értékében figyelembe nem vehető kamat összege.

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

A valuta- és devizakészletek forintra történő átváltásakor jelentkező, és a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, kötelezettség esetében realizált árfolyamveszteség, valamint mérlegforduló-napi értékelésekor elszámolt árfolyamveszteség összegét kell a számlán kimutatni.

A mérlegforduló-napi értékeléskor elszámolt árfolyamveszteség összegét csökkenteni kell a korábban elhatárolt árfolyamnyereségből az árfolyamveszteség ellentételezése céljából megszüntetett összeggel, legfeljebb az elszámolt árfolyamveszteség mértékéig.

5.2. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai számlacsoporton belüli számlák, alszámlák,

részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Fizetendő kamatok	Ráfordítások helyesbítése
Átváltáskori árfolyamveszteség	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

5.3. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Tárgyévet időarányosan terhelő, fizetendő kamatok időbeli elhatárolása

T 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége

K 4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

Deviza- és valutakészlet forintra történő átváltásának árfolyamvesztesége

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

K 38. Pénzeszközök

Külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamvesztesége

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

K 16-19, 31-37, 43-47. Követelések, Kötelezettségek

Valuta-, devizakészletek, külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek mérlegkészítés kori értékeléséből származó árfolyamveszteség összege

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

K 368. Különbféle egyéb követelések

6. Nyereséget terhelő adók

6.1. Nyereséget terhelő adók fogalma, főbb jellemzői

A számlán a tárgyévet terhelő társasági adó miatt keletkezett kötelezettséget, valamint az előző évek ellenőrzése, önellenőrzése miatti társasági adó összegét kell kimutatni.

6.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számla tartalmát megnevezése egyértelműen jelöli.

6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

89. Nyereséget terhelő adók számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Tárgyévi Társasági adó előírása	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Társasági adó bevallása

T 891. Társasági adó

K 461. Társasági adó elszámolási számla

9. SZÁMLAOSZTÁLY:

ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A számlaosztály a beszámolási időszak árbevételeinek, egyéb bevételeinek, valamint a pénzügyi műveletek bevételeinek elszámolására szolgál.

A vállalkozási, illetve az alaptevékenység bevételeinek elkülönített nyilvántartása az erre a célra megnyitott számlaszámok alkalmazásával kerül biztosításra.

1.1. Alapcél szerinti tevékenység árbevétele

Az alapszabályban meghatározott cél szerinti feladat ellátásával összefüggő tevékenységek árbevétele kerül itt kimutatásra. Ezen tevékenységek ellátásának nem a profitszerzés a célja, de természetes elvárás, hogy a bevételeknek arányban kell állniuk a felmerült költségekkel.

Az alaptevékenység feladatainak megfelelően kerültek a főkönyvi számlák alábontásra:

- 911 Közhasznú cél sz. tev. származó bevétel
- 912 Egyéb (nem közhasznú) cél sz. tev. származó bevétel
- 913 Kizárólag közhasznú tev. szolg. dolog, jog átruházásának ellenért.

914	Részben az alpcél tev.szolg. dolog, jog átruh. ellenértéke
915	Ingtatlanhasznosításból sz. bevétel
916	Sportinformációs rendszerből sz. bevétel
917	Közvetített szolgáltatás bevétele- alaptev.
918	Rendezvényekkel kapcs. bevételek

1.2 Vállalkozási tevékenység árbevétele

Minden olyan tevékenység, mely nem minősül a szervezet alap (cél szerinti) tevékenységének vállalkozási tevékenységnek minősül, melynek kizárólag a profitszerzés a célja.

921	Belföldi termékértékesítés árbevétele
922	Belföldi szolgáltatásnyújtás árbevétele
923	Közvetített szolgáltatás árbevétele
924	Export értékesítés árbevétele (külf. száll. rakodási ktg. nélkül)

Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői

Belföldi értékesítés árbevételeként számolandó el a belföldön értékesített saját termelésű és vásárolt készlet, belföldön teljesített szolgáltatás – az alábbiakban meghatározásra kerülő – értéke, függetlenül a kiegyenlítés pénznemétől, illetve módjától.

A számlaosztályokban kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időpontjában az értékesített saját termelésű és vásárolt készletek, teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel növelt, engedményekkel csökkentett ellenértékét, általános forgalmi adó nélkül.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja:

- a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy készpénzben kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevételt,
- a kötelezettségek teljesítésére csereszerződés keretében átadott saját termelésű és vásárolt készletek csereszerződés szerinti, számlázott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét, az átadás-átvétel időpontjában,

Az értékesítés nettó árbevételét csökkenti:

- = saját termelésű és vásárolt készletek értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény, helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéke (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),
- a visszáru helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéke (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),

Közvetített szolgáltatásnak minősül:

- a szervezet saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás;
- közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható;

1.3 .A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

91-92. Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Készletek, szolgáltatások értékesítése	Utólag adott számlához kapcsolódó árengedmény
Egyéb növekedések	Visszárú
	Egyéb csökkenések

1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Belföldi termékértékesítés, szolgáltatás számlázott értéke

T 31. Vevőkövetelések

K 91-92 Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele

Számlázott felárak, eladási árat növelő korrekciók

T 31. Vevőkövetelések

K 91-92 Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele

Utólag adott engedmények, visszárú helyesbítő számla alapján

T 91-92 Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele

K 31. Vevőkövetelések

1.5. Export értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői

Export értékesítés árbevételeként számolandó el a saját termelésű és vásárolt készlet külkereskedelmi forgalomban külföldre, illetve külföldön történő értékesítésének, a külföldön teljesített szolgáltatásnak – a belföldi árbevételnél meghatározott – értéke, függetlenül a kiegyenlítés pénznemétől, illetve módjától.

Az export árbevételt csökkenti a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási és rakodási, raktározási költség számlázott, fizetett forintösszege, illetve a valutának, devizának a teljesítés napján érvényes devizaárfolyamon átszámított forintértéke.

1.6. Legfontosabb gazdasági események

Export termékértékesítés, szolgáltatás számlázott fizetett ellenértéke

T 31. Vevőkövetelések

K 924 Exportértékesítés árbevétele

Export árbevétel részét képező (magyar határállomás és külföldi rendeltetési hely közötti szakaszra eső) szállítási és rakodási költség

T 924. Exportértékesítés árbevétele

K 454. Szállítók

Számlázott felárak, eladási árat növelő korrekciók

T 31. Vevőkövetelések

K 924 Exportértékesítés árbevétele

Utólag adott engedmények, visszáru helyesbítő számla alapján

T 924. Exportértékesítés árbevétele

K 31. Vevőkövetelések

3. Egyéb bevételek

3.1. Egyéb bevételek fogalma, főbb jellemzői

A számlaosztály az olyan rendszeres tevékenység során felmerülő bevételek elszámolására szolgál, melyek az értékesítés nettó árbevételének nem képezik részét, és nem tartoznak a pénzügyi műveletek ráfordításai körébe.

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

A tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből származó árbevétel összegét tartalmazza a számla. A számla alábontásra került az alalcél és vállalkozási tevékenységgel összefüggő tételek kimutatására.

962. Tagdíjak, alapítói befizetések

A számlán az alapszabály szerint meghatározott kötelező tagdíj és az MKSZ szervezetébe felvett új tagok egyszeri pénzbeli hozzájárulásának befizetett összegét kell kimutatni a banki jóváírás (pénztári befizetés) napjával.

963. Kapott támogatások

A számla alábontásra került a közhasznú illetve a nem közhasznú tevékenység cél megvalósítása érdekében kapott támogatás forrásai szerint. Itt mutatjuk ki a továbbutalási céllal kapott támogatásokat is.

964. Kapott adományok

Az ellenszolgáltatás, visszafizetési kötelezettség nélkül az adományozott civil szervezet alapcéljának illetve közhasznú céljának elérése céljából jutott pénzbeli vagy természetbeni juttatás.

965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

A számla tárgyévben felhasznált céltartalékok összegét tartalmazza.

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

A számlán számolandó el a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének, valamint a készletek, követelések, követelés jellegű időbeli elhatárolások értékvesztésének terhére visszaírt összeg.

967. Önkéntes munkaórák elszámolásából sz. bevétel

Itt kerül kimutatásra az önkéntesek munkavégzése során elszámolt munkaórák értéke a jogszabályoknak megfelelően.

968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A számla tartalmazza a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket, melyek függetlenek a gazdálkodó szervezet tevékenységétől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, a szokásos tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban. Itt kerülnek kimutatásra a térítés nélkül átvett eszközök, kapott szolgáltatásokbekerülési értéke.

969. Különféle egyéb bevételek

A számla bevételek elszámolására szolgál, melyek részére szükség szerint külön alszámla is nyitható. A számla a következő tételeket tartalmazhatja:

- káreseményekkel kapcsolatos bevételek összegét,
- kapott bírságok, késedelmi kamatok, kötbérek, a gazdálkodó szervezetnek fizetett (fizetendő) kártérítések összegét,
- behajthatatlannak minősített, és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt követelésekre kapott összegét
- készletek, tárgyi eszközök lelt. többlet, pénzeszköz többlet
- utólag kapott engedmény (közvetve kapcsolódó)
- kerekítési különbözetek összegét

Az előbbieken fel nem sorolt esetekben ez a számla használható a különféle gazdasági események elszámolására.

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

96. Egyéb bevételek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Tárgyi eszköz értékesítése	Bevételek helyesbítése
Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összegének elhatárolása, visszafizetése
Kapott bírság, kötbér	Egyéb növekedés
Céltartalék felhasználása	
Értékvesztés visszairása	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, adomány	
Biztosítótól kapott kártérítés	
Egyéb növekedés	

3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele számla alapján

T 31. Vevőkövetelések

K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Káreseményekhez kapcsolódó bevételek

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Határozatban előírt összeg elszámolása

T 36. Egyéb követelések

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Kapott, járó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Határozatban előírt összeg elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelés

K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Behajthatatlannak minősített követelésekre utólag befolyt összeg

T 38. Pénzeszközök

K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre befolyt összeg

Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás, adomány

T 38. Pénzeszközök

K 963,964 Kapott támogatás, adomány

Utólag kapott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény

T 38. Pénzeszközök

K 9698. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

Céltartalék felhasználás (csökkentés)

T 42. Céltartalékok

K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

T 118, 128-168, 229-289, 317-359. Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenések

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Biztosító által visszaigazolt, megfizetett kártérítés összege

T 368, 38. Különféle egyéb követelések, Pénzeszközök

K 9691. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege

4. Pénzügyi műveletek bevételei

4.1. Pénzügyi műveletek bevételei fogalma, főbb jellemzői

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

A számlán a következő tételek számolandóak el:

- a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, pénzeszköz után kapott (járó) kamat összege,
- a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, üzletrészt is) értékesítéskor az eladási ár és befektetés könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet,

976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

A valuta- és devizakészletek forintra történő átváltásakor jelentkező, és a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, kötelezettség esetében realizált árfolyamnyereség, valamint mérlegforduló-napi értékeléskor elszámolt árfolyamnyereség összegét kell a számlán kimutatni.

4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

97. Pénzügyi műveletek bevételei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák,

részletező számlák értéke

Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Értékpapírok értékesítése	Bevételek helyesbítése
Kapott kamatok elszámolása	Egyéb csökkenés
Értékpapírok év végi értékelése	
Egyéb növekedés	

4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi eszközök

Kapott kamat, hozam

T 38. Pénzeszközök

K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Tárgyévre időarányosan járó kamat időbeli elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Deviza- és valutakészlet forintra történő átváltásának árfolyamnyeresége

T 382, 386. Valutapénztár, Devizabetét számla

K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

Külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamnyeresége

T 16-19, 31-37, 43-47. Követelések, kötelezettségek

K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

Valuta-, devizakészletek, külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek mérlegkészítés kori értékeléséből származó árfolyamnyereség összege

T 368. Különféle egyéb követelések

K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK

Az MKSZ a számviteli politikában meghatározott időpontokban, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló

adatszolgáltatást megelőzően végez könyvviteli zárlatot, annak alátámasztására főkönyvi kivonatot készít.

A könyvviteli zárlathoz az üzleti év közben folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák és a számlák technikai lezárása tartozik.

A könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatokat *csak év végén* kell elvégezni.

A szervezet *legalább negyedévente* készít főkönyvi kivonatot.

A főkönyvi kivonat elkészítéséért a számviteli tevékenységért felelős felel.

1. Havonként elszámolandó tételek, feladatok:

- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás,
- a saját termelésű készletek állományba vétele, továbbfelhasználása, értékesítése,
- az áruszállításhoz, szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek nyilvántartásba vétele,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások.

2. Negyedévenként elszámolandó tételek, feladatok:

- a havi zárlathoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása,
- az értékcsökkenés elszámolása, mivel az MKSZ a negyedéves elszámolást választotta,
- a tárgyi eszközök és készletek közötti esetleges átsorolások,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal negyedévente elszámolandó adók és hozzájárulások,
- az előző évi beszámolókat esetleges helyesbítése és azzal kapcsolatban fizetendő, vagy visszaigényelhető összegek elszámolása,
- a selejtezések, leértékelések elszámolása,
- - Főkönyvi kivonatot készítése.

3. Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek:

- a havi zárlat tételeinek elszámolása,
- a negyedéves zárlat tételeinek elszámolása,
- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült eltérések elszámolása,
- a készlet számlák korrigálása a leltárértéknek megfelelően, ha a gazdálkodó szervezet a készletszámlákat év közben nem vezette,
- a beérkezett, de nem számlázott szállítások elszámolása,
- az elévült, behajthatatlan követelések leírása hitelezési veszteségként,
- kötelezettségek közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt követeléssé változott tételek átvezetése az egyéb követelések közé a kötelezettségekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- céltartalékokkal kapcsolatos elszámolások

- értékvesztés elszámolása
- Főkönyvi kivonat készítése

4. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok:

(A korrekciós tételek elszámolása a mérlegkészítést megelőzően, december 31-i dátummal történik.)

- az időbeli elhatárolások elszámolása,
- értékvesztések elszámolása:
- a vásárolt készletek értékvesztésének elszámolása, a mérlegkészítéskor ismert beszerzési ár nyilvántartási ár alá csökkenése, illetve feleslegessé, használhatatlanná válás miatt,
- a követelések értékvesztésének elszámolása,
- a kötelezettségek értékvesztésének elszámolása,
- a valuta- és devizakészletek, a külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, követelés jellegű aktív, valamint kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolások mérlegforduló-napi értékelésével kapcsolatos elszámolások,
- a korábban elszámolt értékvesztések visszaírása, ha szükséges,
- a vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök, és részesedések érték helyesbítésének elszámolása,
- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontása éven belül és éven túl esedékes részre,
- a társasági adó tényleges összegének megállapítása és elszámolása, az adózott eredménnyel kapcsolatos tételek elszámolása.
- Főkönyvi kivonat készítése

5. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:

- a költség számlák átvezetése a ráfordítások közé,
- az eredmény számlák átvezetése az adózott eredmény elszámolási számlára,
- mérleg számlák zárása,
- Főkönyvi kivonat készítése

1.sz. melléklet Tárgyi eszközök bruttó értékének

Vásárlás	Saját előállítás	Nem pénzbeli hozzájárulásként	Követelés, részesedés fejében	Térítés nélküli átvétel	Többlet
Számla szerinti ár	Előállítási költség	Létesítő okirat szerinti érték	Szerződés, számla vagyontelosztási javaslat szerinti érték	Átadó könyv szerinti értéke, vagy piaci érték	Piaci érték
+	+	+	+	+	+
Szállítási és rakodási költség	Szállítási és rakodási költség	Szállítási és rakodási költség	Szállítási és rakodási költség	Szállítási és rakodási költség	Szállítási és rakodási költség
Felár (+), engedmény (-)					
Közvetítői bizományi díj					
Vám, vámpótlék, vámkezelési díj	Vám, vámpótlék, vámkezelési díj				
Beszerzéshez kapcsolódó adók	Beszerzéshez kapcsolódó adók				
Fizetendő illetékek		Fizetendő illetékek			Fizetendő illetékek
Le nem vonható ÁFA		Le nem vonható ÁFA			
Alapozási, szerelési költség		Alapozási, szerelési költség			Alapozási, szerelési költség
Üzembe helyezési költség		Üzembe helyezési költség			Üzembe helyezési költség
Időarányos hitelkamat		Időarányos hitelkamat			
Hitel igénybevételének járulékos költségei		Hitel igénybevételének járulékos költségei			
Devizahitel árfolyamvesztése (meghatározott esetekben)		Devizahitel árfolyamvesztése (meghatározott esetekben)			

Időarányos biztosítási díj		Időarányos biztosítási díj		
Beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás költségei		Beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás költségei		
Betanítás költségei		Betanítás költségei		

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat a Számviteli politikával együtt 2022. január 01. napján lép hatályba.

Gondoskodni kell arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék.



Vadadi Zsolt
elnök