

MAGYAR CURLING SZÖVETSÉG

SZÁMLAREND



Érvényes: 2016. január 1-től

*Jelen Számlarend a Magyar Curling Szövetség Számviteli politikájának elválaszthatatlan mellékletét képezi.
A számlarend csak azokat a főkönyvi számlákat tartalmazza, amelyek a Szövetség gazdálkodására jellemzőek lehetnek.*

A legfontosabb főkönyvi számlák azon ismérv szerint is alábontásra kerülnek, hogy a Szövetség mely tevékenységével összefüggésben keletkeznek:

- *közhasznú tevékenységgel összefüggésben*
- *cél szerinti tevékenységgel összefüggésben*
- *vállalkozási tevékenységgel összefüggésben*
- *központot bevétel, ill. kiadások (a későbbi információk birtokában még felbontandó összegek)*

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak azok a nem anyagi eszközök, amelyek tartósan szolgálják a gazdálkodó tevékenységét. A mérlegben immateriális javak között kell kimutatni a vagyoni értékű jogokat, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével a szellemi termékeket az üzleti vagy cégértéket, továbbá az immateriális javakra adott előleget, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését. Az immateriális javak között kimutatható az alapítás átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

114. Szellemi termékek

A számla fogalma:

Nem anyagi természetű, forgalomképes vagyoni értéket vagy jogokat megtestesítő eszközök.

Szellemi termékek közé sorolandók:

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

A Szövetség jellemzően ide sorolja az alaptevékenység érdekében beszerzett számítógépes programokat, szoftvereket (pl. ügyviteli programok, sport prezentációs és menedzseri programok, stb.)

Gazdasági események:

A szellemi termék beszerzése, saját előállítású szellemi termék aktiválása, értékcsökkenés elszámolása, szellemi termék értékesítése továbbá a szellemi termék átvétele követelés fejében, szellemi termék átvétele nem pénzbeli betétként, szellemi termék átvétele térítés nélkül, szellemi termék nem pénzbeli betétként történő átadása, szellemi termék átadása kötelezettség fejében, terven felüli értékcsökkenés elszámolása, szellemi termék átadása térítésmentesen, szellemi termék átvétele megszűnt részesedés fejében, kísérleti fejlesztés keretében előállított szellemi termék használatba vétele.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 868. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 869. Különbféle egyéb ráfordítások
- 968. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

A számla fogalma:

Terven felüli értékcsökkenést mutatunk ki, ha az immateriális javak értékében váratlanul, előre nem tervezett módon csökkenés következik be. Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Abban az esetben, ha az immateriális javak a rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, azt az immateriális javak közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni. Abban az esetben, ha az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni. Az adott immateriális javakat – a megbízható és valós összkép érdekében – a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére vissza kell értékkelni (visszairás).

Gazdasági események:

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, ha az immateriális javak könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke. Amennyiben az immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, ha a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető, ha a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz, terven felüli értékcsökkenés visszairása az elszámolása okaként fennálló körülmény megszűnésekor, illetve enyhülésekor. A terven felüli értékcsökkenés kivezetése a hozzá kapcsolódó immateriális javak könyvekből történő kivezetése kapcsán.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 114. Szellemi termékek
- 865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 965. Visszairt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

A számla fogalma:

Az immateriális javak értékéből terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni ezen a számlán. Meg kell állapítani az immateriális javak hasznos élettartama végén várható maradványértékét, majd az ezzel csökkentett bekerülési értékét fel kell osztani azokra az évekre, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Gazdasági események:

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kivezetése a hozzá kapcsolódó immateriális javak könyvekből való kivezetése kapcsán

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 114. Szellemi termékek
- 571-572. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

A megjelölt számlacsoportban kerül besorolásra a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket, amelyek a gazdálkodó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbevett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet közvetetten szolgáló egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések bekerülési értékét, valamint az ilyen típusú, bérbevett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A Szövetség jellemzően ide sorolja az alaptevékenység érdekében beszerzett, hosszú élettartamú, a sportolást közvetlenül, ill. közvetetten elősegítő berendezéseket, gépeket, felszereléseket (pl. kőkészletek, időmérő órák, stb.).

Gazdasági események:

A beszerzés, felújítás, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel, értékesítés, selejtezés. Továbbá bérbevett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása, átsorolás forgóeszközök közé és fordítva, átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként, térítés nélküli eszközátadás és átvétel. a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és esetleg később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése, csere keretében történő eszközátvétel, átadást.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 161. Befejezetlen beruházások
- 162. Felújítások
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 868. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
- 968. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke

143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

144. Számítástechnikai eszközök

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a gazdálkodó tevékenységét közvetetten szolgáló irodai, igazgatási berendezések és felszerelések (bruttó) értékét, valamint az ilyen típusú, bérbevett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

Gazdasági események:

A beszerzés, felújítás, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vételt, az értékesítést, és a selejtezést.

Továbbá a bérbevett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása, átsorolás forgóeszközök közé és fordítva, átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként, térítés nélküli eszközátadás és átvétel. a

pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és esetleg később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése, csere keretében történő eszközátvétel, átadást.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 161. Befejezetlen beruházások
- 162. Felújítások
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 868. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
- 968. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke

148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a terven felüli értékcsökkenést akkor, ha azok könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értékük, ha azok értéke tartósan lecsökken, mert a vállalozási tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok.

Itt kell kimutatnunk a korábban már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének visszairását is, Abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt ezen eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, vagy csak részben állnak fenn.

Gazdasági események:

A feleslegessé válás, megrongálódás, megsemmisülés, illetve a hiány.

A piaci érték és a könyv szerinti érték összevetéséből adódó korrekciókat a kapcsolódó eszköz értékének könyvekből történő kivezetését.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 141. Gépek, berendezések, felszerelések
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 144. Számítástechnikai eszközök
- 865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 965. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk az egyéb berendezéseknek, felszereléseknek, járműveknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (illetve előállítási) értékét, felosztva azt azon évek között, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Gazdasági események:

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása továbbá a kapcsolódó eszköz értékének könyvekből történő kivezetése, valamint az 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti egyéb berendezések, felszerelések, járművek használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenését.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 141. Gépek, berendezések, felszerelések
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

144. Számítástechnikai eszközök
571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

15. TENYÉSZÁLLATOK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

A megjelölt számlacsoportban kerül besorolásra a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, az eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Beruházás:

A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hitel igénybevételt, a biztosítást is), beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt,

Felújítás:

Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak, felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli, a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti, nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától,

161. Befejezetlen beruházások

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a tárgyi eszköz beszerzése, és létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezését. Továbbá a rendeltetésszerű használatba vétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett mindennemű tevékenység ellenértékét.

Továbbá itt kell elszámolni a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység értékét is (üzembe helyezésig), az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységek értékeivel együtt.

Gazdasági események:

Tárgyi eszköz beszerzés, létesítés, a beszerzéshez kapcsolódó szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, tervezés, előkészítés, lebonyolítás, tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelése, üzembe helyezés, használatba vétel.

Továbbá értékesítés, selejtezés, bérbevett eszközön végzett beruházás, átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként, térítés nélküli eszközátadás és átvétel, csere keretében történő eszközátvétel, átadás, forgóeszközök átsorolása tárgyi eszközök közé.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 141. Gépek, berendezések, felszerelések
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 144. Számítástechnikai eszközök
- 168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése
- 38. Pénzeszközök
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 868. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
- 968. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke

162. Felújítások (befejezetlen)**A számla fogalma:**

Itt kell kimutatnunk az elhasználandó tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység értékét, amely az élettartam megnövekedésével jár, és teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli.

Gazdasági események:

A felújításhoz kapcsolódó tárgyi eszköz beszerzés, létesítés, a beszerzéshez, felújításhoz hozzákapcsolható szállítás, vámkezelés, tervezés, előkészítés, lebonyolítás, a tárgyi eszköz eredeti műszaki állapotát, teljesítőképességét és a teljesen visszaállító tevékenységet a tárgyi eszköz üzembiztonságát, vagy a gazdaságosságát növelő tevékenységet üzembe helyezését, használatba vételt.

Továbbá a selejtezést, bérbevett eszközön végzett felújítást.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 141. Gépek, berendezések, felszerelések
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 38. Pénzeszközök
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
- 968. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése**A számla fogalma:**

Itt kell kimutatnunk a beruházások terven felüli értékcsökkenését akkor, ha azok értéke tartósan lecsökken, mert a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok.

Gazdasági események:

Feleslegessé válás, megrongálódás, megsemmisülés, hiány, a beruházás üzembe helyezése.

A kapcsolódó eszköz értékének könyvekből történő kivezetését.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

161. Befejezetlen beruházások

865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

21- 22. ANYAGOK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

24. NÖVENDEK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

25. KÉSZTERMÉKEK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

26. KERESKEDELMI ÁRUK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

A gazdálkodó által teljesített- a vevő által elismert- termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó-a forgalmi adót is tartalmazó követelés.

311. Belföldi követelések (forintban)

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a vevő által elismert összegben azokat a belföldi áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó – a kapcsolódó általános forgalmi adót is tartalmazó – forintban fennálló követeléseket, amelyek nem kapcsolt vállalkozásból adódnak.

Gazdasági események:

Értékesítésből származó kintlévőség rögzítése, a követelés értékének helyesbítése, kiegyenlítése, előzetesen kapott előleg elszámolása, beszámítása kötelezettségbe, továbbá értékesítése, követelés átadása, követelés leírása hitelezési veszteségként, valamint elengedése

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 453. Vevőktől kapott előlegek
- 4541. Belföldi anyag- és áruszállítók
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele
- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

312. Belföldi követelések (devizában)

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a vevő által elismert összegben azokat a belföldi áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó – a általános forgalmi adót is tartalmazó – devizában fennálló követeléseket, amelyeket részesedési viszonyban nem lévő vállalkozásnak teljesítettek.

Gazdasági események:

Értékesítésből származó követelés felvétele, az értékének helyesbítése, kiegyenlítése, előzetesen kapott előleg elszámolása, beszámítása kötelezettségbe, értékelése továbbá értékesítése, átadása, követelés leírása hitelezési veszteségként, továbbá a követelés elengedése

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 382. Valutapénztár
- 386. Devizabetét számla
- 453. Vevőktől kapott előlegek
- 454. Belföldi anyag- és áruszállítók
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény
- 8691. Behajthatatlan követelés leírt összege
- 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége
- 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek nem realizált árfolyamvesztesége
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele
- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége
- 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek nem realizált árfolyamvesztesége

315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

A számla fogalma:

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg-fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. A követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Az adósonként kis összegű követeléseknél az együttes minősítés alapján a nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, Amennyiben a vevő, minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. A visszairással a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értéket.

Gazdasági események:

Értékvesztés, értékvesztés visszairása

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

965. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

32. KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

33. KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDESI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

35. ADOTT ELŐLEGEK

Itt mutatjuk ki az eszközök beszerzéséhez kapcsolódóan a szállítóknak átutalt, fizetett előlegeket (a levonható előzetesen felszámított áfát nem tartalmazó összegben). Elkülönítetten kell kimutatni az immateriális javakra, a beruházásokra, a tárgyi eszköz beszerzésére, és készletekre adott előlegeket.

351. Immateriális javakra adott előlegek

A számla fogalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az immateriális javakra előlegként a szállítóknak átutalt áfa nélküli összegeket.

Gazdasági események:

Az előleg folyósítása, előleg elszámolása, előleg visszafizetése és az előleg leírása hitelezési veszteségként

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

38. Pénzeszközök

454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

869. Különféle egyéb ráfordítások

352. Beruházásokra adott előlegek

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző gazdálkodónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának beruházásokra adott előlegként átutalt –áfa nélküli összegeket.

Gazdasági események:

Az előleg folyósítása, előleg elszámolása, előleg visszafizetése, és az előleg leírása hitelezési veszteségként

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 38. Pénzeszközök
- 454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 869. Különféle egyéb ráfordítások

354. Szolgáltatásra adott előlegek

A számla fogalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a különféle szolgáltatásokra előlegként a szállítóknak átutalt áfa nélküli összegeket.

Gazdasági események:

Az előleg folyósítása, előleg elszámolása, előleg visszafizetése és az előleg leírása hitelezési veszteségként

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 38. Pénzeszközök
- 454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 869. Különféle egyéb ráfordítások

354. Adott kaució, letét

A számla fogalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a különféle szolgáltatásokra kaucióként, letétként, visszafizetési kötelezettség mellett a szállítóknak kifizetett áfa nélküli összegeket.

Gazdasági események:

Kaució, letét folyósítása, elszámolása, visszafizetése és leírása hitelezési veszteségként

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 38. Pénzeszközök
- 454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 869. Különféle egyéb ráfordítások

359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a mérleg fordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett előleg átadása miatt fennálló követelésnél – az adós minősítése, a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló adatok alapján – elszámolt értékvesztést. A mértéke a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti különbözet összege, amennyiben ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Ha a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést visszairással kell csökkenteni, a könyv szerinti értéket növelni kell, legfeljebb a nyilvántartásba vételi értékig.

Gazdasági események:

Az értékvesztés, ennek visszairása

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

965. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Itt kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközt, az igényelt támogatást, valódi penziós ügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárult. A tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a peresített követelésekből azt az összeget, amelynek pénzügyi rendezése az üzleti év mérleg-fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént. Továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket

361. Egyéb követelések magánszemélytől**A számla fogalma:**

Itt mutatjuk ki a munkavállalók, tagok felé fennálló követeléseket, valamint pénzügyi elszámolásokat. Jellemzően a munkavállalóknak, tagoknak folyósított fizetési előleg, előre kifizetett munkabér, a munkavállalókkal, tagokkal szemben fennálló, előírt és elismert követelések, az elszámolásra kiadott összegek.

A Szövetség jellemzően ide sorolja a vezetőség, illetve a tagok, kiküldöttek részére különféle célra, ill. beszerzésekre kiadott elszámolási előlegeket.

Gazdasági események:

Az előlegfolyósítás, és ennek visszafizetése, a magánszemélytől levont összeg elszámolása, magánszemély kártérítési kötelezettségének elszámolása, a magánszemély pénztartozásának, kötelezettségeinek befizetése, kiegyenlítése, elszámolásra kiadott összegek folyósítása és visszafizetése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

381. Pénztár

384. Elszámolási betétszámla

454. Szállítók

471. Jövedelem elszámolási számla

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

364-365. Egyéb követelések a központi költségvetésből, illetve helyi önkormányzattól**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerülnek besorolásra az állami költségvetésből igényelhető árkiegészítések, dotációk, különböző támogatások. A költségvetési kiutalási igények között kell kimutatni az előző év(ek)re vonatkozó, de még nem teljesített esetleg ellenőrzéssel feltárt támogatások összegeit is.

Gazdasági események:

Az árkiegészítés, dotáció igénylése, reorganizációs, működési, fejlesztési célú támogatás könyvelése, visszafizetési kötelezettséggel kapott támogatás elszámolása. Továbbá a megszűnt támogatásokkal kapcsolatos helyesbítések elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 384. Elszámolási betétszámla
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele
- 966. Cél szerinti (közhasznú) támogatások és pályázatok bevétele
- 9691. NAV-on keresztül juttatott SZJA 1%-a
- 968. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

368. Különféle egyéb követelések**A számla fogalma:**

Itt kell kimutatnunk minden olyan követelést, amelyekhez kijelölt számla nem tartozik. Továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket, a penziós ügyletekkel kapcsolatos követeléseket, a tartósan adott kölcsönből a mérleg-fordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket ideiglenesen az importhoz kapcsolódó áfát, a mérlegkészítésig befolyt peresített követelések összegeit. A káreseményekkel kapcsolatosan biztosítótól vagy egyéb szervezettől kapott összeget, valamint a váltó hitelintézetnél történő leszámítolásakor kapott kamatot és fizetendő váltóleszámitolási díjat, ha a pénzügyi teljesítés a mérlegkészítésig megtörtént.

Gazdasági események:

Tartós kölcsönből az egy éven belül esedékes részlet átvezetése, a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követelésekkel kapcsolatos események elszámolása, import áfa kimutatása egyéb követelésként, penziós eladás és visszavásárlás elszámolása, penziós ügylet kamatának elszámolása peresített követelés elszámolása, káreseményekkel kapcsolatosan biztosítótól vagy más szervezettől kapott összeg kimutatása, váltóleszámitolással kapcsolatosan kapott, illetve fizetett összegek elszámolása, a fenti egyéb követelésként kimutatott összegek befolyása, kiegyenlítése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 384. Elszámolási betétszámla.
- 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla.
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó.
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó.
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.
- 532. Bankköltségek.
- 8691. Különféle egyéb ráfordítások.
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele
- 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett követelés esetében az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek.
- 972-973. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek.
- 968. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke

369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az üzleti év mérleg-fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelés esetében a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözetet, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Abban az esetben, ha az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkentjük. Ekkor a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg annak nyilvántartásba vételi értékét.

Gazdasági események:

Értékvesztés, értékvesztés visszairása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

965. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

37. ÉRTÉKPAPÍROK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

38. PÉNZESZKÖZÖK

Itt mutatjuk ki a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket értékét. Elkülönítetten kell kezelni a pénztár(ak)ban lévő pénzeszközöket, a valutapénztár(ak)ban lévő valutát, a csekkek értékét, az elszámolási betétszámlán, az esetlegesen elkülönített betétszámlákon és a devizabetét számlán lévő pénzeszközök értékét.

381. Pénztár**A számla fogalma:**

Itt kell kimutatnunk a pénztárban lévő készpénz-állományt és annak mozgását, továbbá az elektronikus pénzeszközök állományát és annak változásait.

Gazdasági események:

Eszközvásárlás, előleg fizetése, előleg érkezése, kötelezettség kiegyenlítése, készpénz felvétel betétszámlákról, készpénz befizetése betétszámlákra, követelés kiegyenlítése. Az elektronikus pénzeszköz állományváltozása, saját tőke befizetése, egyéb készpénzfizetés vagy készpénz bevételezés.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

11. Immateriális javak.

161. Befejezetlen beruházások.

162. Felújítások (befejezetlen).

31. Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).

35. Adott előlegek.

36. Egyéb követelések.

382. Valutapénztár.

389. Átvezetési számla.

45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek.

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei.

53. Egyéb szolgáltatások költségei.

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

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

867. Adók, illetékek, hozzájárulások.

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai.

91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele

96. Egyéb bevételek.

97. Pénzügyi műveletek bevételei.

968. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás.

382. Valutapénztár

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a valutapénztárban lévő valutaállományt és annak mozgásait.

Gazdasági események:

Az eszközvásárlás, előleg fizetése, előleg érkezése, kötelezettség kiegyenlítése, készpénz felvétel betétszámlákról, készpénz befizetése betétszámlákra, követelés kiegyenlítése. A saját tőke befizetését, egyéb készpénzfizetés vagy készpénz bevételezés, árfolyamveszteségek és árfolyamnyereségek átvezetése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 11. Immateriális javak.
- 161. Befejezetlen beruházások.
- 162. Felújítások (befejezetlen).
- 31. Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).
- 35. Adott előlegek.
- 36. Egyéb követelések.
- 382. Valutapénztár.
- 389. Átvezetési számla.
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek.
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei.
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei.
- 862. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések.
- 864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény.
- 867. Adók, illetékek, hozzájárulások.
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai.
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele
- 96. Egyéb bevételek.
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei.
- 968. Végrelegesen fejlesztési célra kapott támogatás.

384. Elszámolási betétszámla

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk az elszámolási bankszámlákon lévő pénzállományt és annak mozgását, a bankkivonat alapján. Több bankszámlával is rendelkezhet a gazdálkodó, de minden hitelintézetnél vezetett bankszámláról az adóhatóságot tájékoztatni kell.

Gazdasági események:

Eszközvásárlások, kötelezettség kiegyenlítése, készpénz felvétel betétszámlákról, készpénz befizetése betétszámlákra, követelés kiegyenlítése, előleg fizetése, előleg érkezése. A saját tőke befizetése, egyéb betétszámlára történő befizetés vagy arról történő kifizetés.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 11. Immateriális javak.
- 161. Befejezetlen beruházások.
- 162. Felújítások (befejezetlen).
- 31. Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).
- 35. Adott előlegek.
- 36. Egyéb követelések.
- 382. Valutapénztár.
- 389. Átvezetési számla.
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek.

- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei.
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei.
- 862. Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések.
- 864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény.
- 867. Adók, illetékek, hozzájárulások.
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai.
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele
- 96. Egyéb bevételek.
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei.
- 968. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás.

385. Elkülönített betétszámlák

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk az elkülönített betétszámlákon lévő pénzállományt és annak mozgását. Ilyenek különösen a kamatozó betétszámlák, elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból, fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök, lakásépítési betétszámla, elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök stb.

Gazdasági események:

Készpénz felvétel betétszámlákról, készpénz befizetése betétszámlákra, követelés kiegyenlítése. Eszközvásárlás, kötelezettség kiegyenlítése. Továbbá az egyéb betétszámlára történő befizetés vagy arról történő kifizetés.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 11. Immateriális javak.
- 161. Befejezetlen beruházások.
- 162. Felújítások (befejezetlen).
- 31. Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).
- 35. Adott előlegek.
- 36. Egyéb követelések.
- 382. Valutapénztár.
- 389. Átvezetési számla.
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek.
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei.
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei.
- 862. Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések.
- 864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény.
- 867. Adók, illetékek, hozzájárulások.
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai.
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele
- 96. Egyéb bevételek.
- 968. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás.
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei.

386. Devizabetét számla

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a deviza betétszámlán, számlákon lévő pénzállományt és annak mozgásait, bankkivonat alapján.

Gazdasági események:

Kötelezettség kiegyenlítése, készpénz felvétel devizaszámlákról, készpénz befizetése devizaszámlákra, követelés kiegyenlítése eszközvásárlás, előleg fizetése, előleg érkezése, Továbbá a saját tőke befizetése,

egyéb devizaszámlára történő befizetés vagy arról történő kifizetés, az értékelésből adódó árfolyamvesztések és árfolyamnyereségek átvezetése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 11. Immateriális javak.
- 161. Befejezetlen beruházások.
- 162. Felújítások (befejezetlen).
- 31. Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).
- 35. Adott előlegek.
- 36. Egyéb követelések.
- 382. Valutapénztár.
- 389. Átvezetési számla.
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek.
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei.
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei.
- 862. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések.
- 864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény.
- 867. Adók, illetékek, hozzájárulások.
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai.
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele
- 96. Egyéb bevételek.
- 968. Végrelegesen fejlesztési célra kapott támogatás.
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei.

389. Átvezetési számla

A számla fogalma:

Technikai számla alapvető rendeltetése az egyes betétszámlákról történő készpénzkifizetések és a számlákra történő készpénzbefizetések nyilvántartása és a bankszámlák vagy a bank-forint főkönyvi számlák ütköztetése.

Gazdasági események:

A készpénz felvétel betétszámlákról, készpénz befizetése betétszámlákra., átvezetés bankszámlák között.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 382. Valutapénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 385. Elkülönített betétszámlák.
- 386. Devizabetét számla.

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Itt kell az aktív időbeli elhatárolásokon belül elkülönítetten kimutatni: a bevételek, továbbá a költségek, ráfordítások időbeli elhatárolását, valamint a halasztott ráfordításokat. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatását, az érintett évek közötti arányos megosztását időbeli elhatárolásokkal kell megoldani.

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk az olyan járó bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. Jellemzően az árbevétel, egyéb kamatbevételek, egyéb

bevételek, a diszkont értékpapírok időarányos kamata, az értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamnyereség.

Gazdasági események:

Befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt kamatozó értékpapírok beszerzése, a zárás időszakában elvégzett munkálatok eredményének keresztülvezetése például járó kamat, osztalék meghatározása stb. továbbá termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, diszkont értékpapírok beszerzése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele

974. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek.

975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Jellemzően a költségek, egyéb fizetett kamatok, különféle ráfordítások, az értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díjak, a vásárolt vételi opció díja, a többletkötelezettségek.

Gazdasági események:

Termékvásárlás, szolgáltatás igénybe vétele, forgóeszközök közé sorolt értékpapírok, részesedések beszerzése, a zárás időszakában elvégzett munkálatok eredményének keresztülvezetése, a fizetendő kamat stb. meghatározása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

479. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek.

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei.

53. Egyéb szolgáltatások költségei.

541. Bérköltség.

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések.

872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások.

41. SAJÁT TŐKE

A saját tőke a jegyzett tőke és a tőketartalék a befektetők által pénzben, anyagi eszközökben véglegesen az adott gazdálkodó rendelkezésére bocsátott vagyont mutatja, míg a saját tőke többi eleme általában a tevékenység során elért adózott eredményből a gazdálkodónál hagyott összeg, illetve a gazdálkodónál eszközei értékelésekor a múltbeli bekerülési érték és a piaci érték közötti különbözet, az értékelési tartalék.

A saját tőke elemei: a jegyzett tőkéből, jegyzett de be nem fizetett tőkéből, a tőkeváltozásból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a mérleg szerinti eredményből tevődik össze, és elkülönítetten kell kimutatni a saját tőke azon részeit, amelyek meghatározott okok miatt nem vehetőek figyelembe az osztalék (osztalékelőleg), részesedés, kamatozó részvény utáni kamat megállapításakor, illetve a jegyzett tőke jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésekor. E kettő, az előzőek szerint figyelembe nem vehető saját tőke elem a lekötött tartalék és az értékelési tartalék. A saját tőke – jegyzett tőkén felül – kimutatásra kerülő egyéb elemei (tőkeváltozás, eredménytartalék, mérleg szerinti eredmény) a törvényi előírások megtartásával szabadon felhasználható tőkerészt jelenítik meg a mérlegben.

A Szövetség nem rendelkezik jegyzett tőkével, vagyona a tagdíjakból, magán és jogi személyek felajánlásaiból, valamint pályázati úton elnyert támogatásokból származik.

413. Eredménytartalék

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az előző évek alatt folytatott gazdálkodás adózott eredményének összegét, csökkentve a kifizetett (jóváhagyott) osztalékkal, részesedéssel. Az eredménytartalék negatív összegű is lehet, sőt, a negatív összegű eredménytartalék bizonyos esetekben tovább csökkenhet. A számviteli törvény meghatározza, hogy milyen tételeket kell az eredménytartalékból lekötni

Gazdasági események:

A mérleg szerinti eredmény átvezetése, az eredménytartalék negatív egyenlegének ellentételezése tőketartalékból, eredménytartalék leköttése leköttött tartalékba az ellenőrzés, önellenőrzés eredményt módosító hibáinak könyvelése, jegyzett tőke leszállítása eredménytartalékkal szemben, jegyzett tőke felemelése eredménytartalékból

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

414. Lekötött tartalék

419. Mérleg szerinti eredmény

414. Lekötött tartalék

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a törvény szerint a jegyzett tőkén felüli tőkéből bármilyen címen leköttött összegeket, amit a számviteli és egyéb törvények a vállalkozás részére kötelezően előírnak. A leköttött tartalékból a tőketartalékból illetve eredménytartalékból leköttött összegeket és a kapott pótbefizetéseket foglalja magában. Csak a meglévő tőketartalékot lehet lekötni, azaz a tőketartalék a leköttetések miatt nem vehet fel nullánál kisebb összeget. Az eredménytartalékot terhelő leköttéseknél már nincs ilyen korlátozás. A tőketartalék, az eredménytartalék leköttése nem változtatja meg a saját tőke összegét, csak átrendezi annak elemeit, így a saját tőke felhasználására vonatkozó szabályokból adódóan befolyásolja, korlátozza annak felhasználási lehetőségeit.

Gazdasági események:

Az átmenetileg vagy tartósan nem forgalomképes eszközök értékének leköttése tőketartalékból, illetve annak feloldása, szövetkezeteknél a fel nem osztható vagyon leköttése tőketartalékból, továbbá annak feloldása, visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértékének leköttése, illetve annak feloldása, az eredménytartalék vagy a tőketartalék leköttése, a gazdálkodó saját elhatározása alapján, illetve annak feloldása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

413. Eredménytartalék

419. Mérleg szerinti eredmény

A számla fogalma:

A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre a kamatozó részvények kamatára igénybevett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény.

A Szövetség osztalékot az Alapszabály értelmében nem fizethet, a képződött tárgyévi mérleg szerinti eredmény minden esetben a következő év eredménytartalékába kerül átvezetésre.

A Szövetség az éves mérleg szerinti eredményt célszerinti és vállalkozási tevékenységből származó mérleg szerinti eredmény tagolásban mutatja ki.

Gazdasági események:

A tárgyévi mérleg szerint eredmény átvezetése az adózott eredmény elszámolása, előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése eredménytartalékba év eleji nyitás után esetleg az előző évek mérleg szerinti eredményének módosítása ellenőrzés, önellenőrzés alapján.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

413. Eredménytartalék

493. Adózott eredmény elszámolása

42. CÉLTARTALÉKOK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Itt kell kimutatni az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel ide értve a hosszúlejáratú kötelezettségből a mérleg-fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket. Ide tartoznak általában a vevőktől kapott előlegek, az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó kötelezettség, a váltótartozás. A fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövidlejáratú kötelezettség.

451. Rövid lejáratú kölcsönök

A számla fogalma:

Itt mutatjuk ki az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönök összegeit, valamint a rövid lejáratú átváltoztatható kötvények kibocsátása miatti kötelezettséget is.

Gazdasági események:

A kölcsön felvétele, visszafizetése, törlesztése, elengedése, kölcsöntartozás kiegyenlítése eszközök átadásával.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

381. Pénztár.

384. Elszámolási betétszámla.

91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele

452. Rövid lejáratú hitelek

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott rövidlejáratú hitelek összegeit.

Gazdasági események:

A hitel folyósítása, hitel visszafizetése, törlesztése. Továbbá a hitel esetleges elengedése, hiteltartozás kiegyenlítése eszközök átadásával.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó.
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele

453. Vevőktől kapott előlegek

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a vevőktől kapott előlegek összegeit.

Gazdasági események:

Az előleg bankszámlára érkezése, az előleg vevőkövetelésbe történő beszámítása, valamint az előleg visszautalása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 312. Belföldi követelések (devizában)
- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla

454. Szállítók

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az áruszállításból és szolgáltatás-telejesítésből származó rövid lejáratú kötelezettségeket a számlázott,(elismert) előzetesen felszámított áfát is tartalmazó összegben. A szállítói kötelezettségeken belül célszerű elkülönítetten nyilvántartani a belföldi, illetve külföldi szolgáltatókkal szemben fennálló kötelezettségeket.

- 4541. Belföldi anyag- és áruszállítók
- 4542. Külföldi anyag- és áruszállítók

Gazdasági események:

Az eszközök és szolgáltatások vásárlása., fizetett előleg beszámítása, a szállítói tartozás átvállalása, szállítói kötelezettség elengedése, szállítói tartozás kiegyenlítése eszközök átadásával.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 353. Készletekre adott előlegek.
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó.
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó.
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele

461. Társasági adó elszámolása

A számla fogalma:

Itt kell kimutatni év közben a fizetett társasági adó előleget, valamint az adóbevallásban kiszámított társasági adó tényleges összegét.

Gazdasági események:

Az adóelőleg befizetésének elszámolása év közben, az éves társasági adófizetési kötelezettség elszámolása év végén, a számlán jelentkező egyenleg pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

384. Elszámolási betétszámla.
891. Társasági adó.

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

A számla fogalma:

Ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni a levont személyi jövedelemadó előlegeket, a ténylegesen levont forrás és egyéb személyi jövedelemadót, valamint az adóhatóság felé a havi határidőre teljesített kifizetéseket. Ajánlott elkülönítetnem kimutatni a számla alábontásával a munkaviszonyból, az egyéb jogviszonyból, a természetbeni juttatásokból és az osztalékból levont adók összegeit.

Gazdasági események:

A munkaviszonyból és azon kívüli egyéb összevonandó adóköteles jövedelemből, egyéb, vegyes jövedelmekből levont személyi jövedelemadó előleg elszámolása, részjegy, vagyonjegy utáni részesedésből, magánszemély tulajdonosnak fizetett osztalékból, részesedésből levont személyi jövedelemadó elszámolása, az adóhatóságot megillető, levont adóelőlegek átutalása, továbbá személyi jövedelemadó túlfizetés esetén a többlet, adóhátralék esetén a hátralék elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

381. Pénztár.
3612. Előírt tartozások.
384. Elszámolási betétszámla.
471. Jövedelem elszámolási számla
55. Személyi jellegű egyéb kifizetések.

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

A számla fogalma:

Itt kell kimutatni számlaalábontásokkal az adóhatósághoz fizetendő gazdálkodót terhelő adófizetési kötelezettséget, amelyre külön főkönyvi számla nincs kijelölve.

Gazdasági események:

A befizetési kötelezettségek bevallásának elszámolása, a 464. számla egyenlegének átvezetése év végén, az összevezetés után a számlán jelentkező egyenleg pénzügyi rendezése az adóhatósággal.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

384. Elszámolási betétszámla.
464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
471. Jövedelem-elszámolási számla.
562. Egészségügyi hozzájárulás.
863. Mérleg-fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai.
8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások.

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

A számla fogalma:

Itt kell kimutatni 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek számlán tételesen felsorolt és elszámolt, az adóhatósághoz fizetendő adó és adójellegű tételek fizetési kötelezettsége teljesítésének kimutatására szolgál. Alábontása megegyezik a 463-számlánál említett kötelezettségekkel.

Gazdasági események:

A befizetési kötelezettségek pénzügyi rendezésének elszámolása, a számla egyenlegének átvezetése a 463. számlára év végén, a költségvetési támogatás elszámolása a nem teljesített adófizetési kötelezettségre.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

384. Elszámolási betétszámla.

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek.

465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a NAV-val (VPOP-val) szembeni vámfizetési kötelezettséget, amely magában foglalja az minden fajta vámterhet (vám, vámkezelési díj, vámpótlék, egyéb kivetett adók és illetékek).

Gazdasági események:

A kivetett vámteher könyvelése, termékimport után kivetett és megfizetett áfa levonásának elszámolása, a vámteher helyesbítésének, visszatérítésének elszámolása, a termékimport után fizetendő általános forgalmi adó összegének elszámolása, a fizetendő áfa pénzügyi rendezése, termékimport után előzetesen felszámított, le nem vonható áfa könyvelése, a termékimport után kivetett áfa helyesbítésének könyvelése, a vámhatóság által kivetett általános forgalmi adó pénzügyi rendezésének elszámolása, a vámigazgatási eljárás során kivetett összegek elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

11. Immateriális javak.

161. Befejezetlen beruházások.

368. Különféle egyéb követelések.

384. Elszámolási betétszámla.

466. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója.

51. Anyagköltség.

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

869. Különféle egyéb ráfordítások.

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

A számla fogalma:

Ez a számla a gazdálkodónak a fizetendő áfa összegéből levonható azon elszámolt adóösszeg kimutatására szolgál, amelyet a részére teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás során egy másik adóalany rá áthárított, a termékimport után kivetett és megfizetett, a saját vállalkozásban megvalósított beruházás után elszámolt, valamint azt az adóösszeget, amelyet mint szolgáltatást saját nevében megrendelő fizetett meg.

Gazdasági események:

A vásárolt termékek és az igénybevett szolgáltatások áfájának a könyvelése, immateriális javak, tárgyi eszközök és a kifizetett kompenzációs felár összegének előzetesen felszámított általános forgalmi adóként történő elszámolása, és az áfa könyvelése. A beszerzett importtermék, igénybevett importszolgáltatás kivetett áfájának elszámolása, importbeszerzéshez kapcsolódóan felszámított bizományi, közvetítői díj, szállítási és rakodási költség előzetesen felszámított áfájának elszámolása, saját vállalkozásban végzett

beruházás előállítási költsége után, A K+F tevékenység során létrehozott tárgyi eszközök értéke után a fizetendő és az előzetesen felszámított áfa könyvelése, adott előleghez kapcsolódó levonható előzetesen felszámított áfa elszámolása, beszerzéshez kapcsolódó áfa módosítása az eladó helyesbítő számlája alapján. A 468. számla egyenlegének átvezetése évnytitás után, Továbbá a vevők felé számlázott, adólevonásra nem jogosító tevékenység árbevételét arányosan terhelő, áfa elszámolása, adólevonásra nem jogosító tevékenység közvetlen költségeiből meg nem térült összegre arányosan jutó előzetesen felszámított áfa elszámolása, az ideiglenes megosztással megállapított le nem vonható áfa könyvelése, az ideiglenes és a végleges megosztással megállapított le nem vonható áfa közötti különbszet elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása.
- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 454. Szállítók.
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla.
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó.
- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla.
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.
- 5. Költség-nemek.
- 869. Különféle egyéb ráfordítások.

467. Fizetendő általános forgalmi adó

A számla fogalma:

Itt kell kimutatni a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás (beleértve az importszolgáltatást is) után felszámított fizetendő áfa-t kell, amelyet az általa kiállított számlákon és bizonylatokon feltüntet, illetve áthárít.

Gazdasági események:

A termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után fizetendő áfa elszámolása, lízingelt eszköz után megállapított fizetendő áfa könyvelése, a nem pénzbeli hozzájárulás átadásakor megállapított fizetendő áfa elszámolása. A bérbe adott eszközök bérleti díja után fizetendő áfa elszámolása, a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás helyesbített értéke után fizetendő áfa elszámolása, fogyasztói áras értékesítés esetén a megállapított áfa könyvelése, igénybevett importszolgáltatás után fizetendő áfa elszámolása, saját vállalkozásban végzett beruházás előállítási költsége után, K+F tevékenység során létrehozott tárgyi eszközök értéke után a fizetendő és az előzetesen felszámított áfa könyvelése, ellenérték nélkül saját munkavállaló részére (természetbeni munkabéreként, juttatásként) adott saját előállítású termékek értéke után fizetendő áfa elszámolása, értékesített tárgyi eszköz ellenértéke után felszámított fizetendő áfa könyvelése, az át nem hárítandó, át nem hárított, meg nem térített, fizetendő áfa elszámolása, kapott előleg után fizetendő áfa elszámolása, az árbevételbe beszámító árkiegészítésre jutó fizetendő áfa elszámolása.

A kötelezettség fejében átadott eszköz számlázott áfájának elszámolása, alapításkor, jegyzett tőke emelésekor átadott eszköz értéke után a külön felszámított és az átvállalt áfa elszámolása, végelszámoláskor a meglévő vagyontárgy átadásánál felszámított fizetendő áfa elszámolása, térítés nélkül átadott eszköz utáni fizetendő áfa könyvelése, a 468. számla egyenlegének átvezetése évnytitás után.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 311. Belföldi követelések (forintban).
- 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása.
- 381. Pénztár.
- 382. Valutapénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 43-47. Kötelezettségek.
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó.

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla.
476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben.
479. Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.
55. Személyi jellegű egyéb kifizetések.
868. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.
91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele

468. Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolási számla

A számla fogalma:

A számlára a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg kell könyvelni.

Gazdasági események:

A 466. és a 467. számlák egyenlegeinek összevezetése évnitás után.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

384. Elszámolási betétszámla.
466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó.
467. Fizetendő általános forgalmi adó.

469. Helyi adók elszámolási számla

A számla fogalma:

Itt kell kimutatni a helyi önkormányzat által kivetett helyi adókkal kapcsolatos elszámolásokat, a számla alábontásával. Ezek a következők lehetnek építményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó, helyi iparüzési adó, gépjárműadó, külföldi gépjárműadó.

Gazdasági események:

Az adóelőleg befizetésének elszámolása, a kivetett adó könyvelése, éves bevallás alapján a befizetett adóelőleg és a kivetett adó közötti különbözet pénzügyi rendezése. Továbbá a levont, a beszedett idegenforgalmi adó elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

311. Belföldi követelések (forintban).
384. Elszámolási betétszámla.
8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások.

471. Jövedelem elszámolási számla

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a munkáltató alkalmazásában álló, illetve az egyéb jogviszonyban (megbízási jogviszony) álló munkavállalókkal szembeni kötelezettségeket. Ilyenek a munkabérek és az egyéb személyi jellegű kifizetéseket, valamint az ezen kifizetésekből – törvényes rendelkezések alapján – levont, a munkavállaló más szervezetekkel szemben fennálló kötelezettségeit.

Gazdasági események:

A jövedelmek elszámolása költségként, munkabérből levont személyi jövedelemadó, munkavállalói járulék, nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék könyvelése, munkabérek kifizetése, személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása továbbá természetbeni munkabér könyvelése munkavállalókkal szembeni kötelezettségként, társadalombiztosítási ellátás (táppénz, gyed) folyósítása

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

381. Pénztár
384. Elszámolási betétszámla

- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 473. Társadalombiztosítási kötelezettség
- 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 541-544. Bérköltség, bérjellegű költségek (tiszteletdíj, megbízási díj, stb.)
- 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

472. Fel nem vett járandóságok

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a munkavállalók által fel nem vett munkabéreket, táppénzeket és egyéb társadalombiztosítási juttatásokat.

Gazdasági események:

A fel nem vett járandóságok nyilvántartásba vétele, az utólagosan felvett járandóságok kifizetése. Továbbá az elévült munkabértartozás elszámolása bevételként.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 471. Jövedelem-elszámolási számla

473. Társadalombiztosítási kötelezettség

A számla fogalma:

Itt kell nyilvántartanunk társadalombiztosítással szembeni kötelezettségeket. Itt kerül elszámolásra a munkáltatót terhelő társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség, a munkavállalóktól levont és így a munkáltató által befizetendő egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék, kifizetőhely esetén a folyósított táppénz és egyéb társadalombiztosítási juttatások.

Gazdasági események:

A társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség elszámolása költségként, a munkabérből levont nyugdíjjárulék és egészségbiztosítási járulék elszámolása, társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség teljesítése, a munkáltatón keresztül folyósított táppénz és egyéb társadalombiztosítási juttatások elszámolása továbbá a fel nem vett táppénz és egyéb társadalombiztosítási juttatások elszámolása

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 384. Elszámolási betétszámla
- 471. Jövedelem-elszámolási számla
- 561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék

474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek

A számla fogalma:

Az egyes állami pénzalapokkal kapcsolatos kötelezettségeket tartjuk itt nyilván.

Gazdasági események:

A szakképzési hozzájárulás elszámolása, szakképzési hozzájárulás kifizetése, állami pénzalapoktól visszafizetési kötelezettséggel kapott pénzeszközök elszámolása, környezetvédelmi termékdíj elszámolása az adott termék első belföldi értékesítésekor

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 384. Elszámolási betétszámla
- 569. Egyéb bérjárulékok

476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

A számla fogalma:

Itt kell kimutatni a munkavállalókkal és a tagokkal szembeni kötelezettségeket.

Gazdasági események:

Munkavállalónak valamilyen ok folytán ki nem fizetett munkabér vagy megbízási díj, visszafizetési kötelezettséggel magánszemélyek, tagok által befizetett költség-hozzájárulások elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 471. Jövedelem-elszámolási számla
- 493. Adózott eredmény elszámolása

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a vállalkozás által átvállalt kötelezettségeket, valamint a vállalkozás számára előírt, a beszerzési árba beletartozó díjak és illetékek kapcsán keletkező kötelezettségeket. Továbbá minden olyan egyéb rövid lejáratú kötelezettséget, amelyeket nem lehet besorolni a külön számlán nyilvántartott rövid lejáratú kötelezettségek egyikébe sem.

Gazdasági események:

A kötelezettség/ek végleges átvállalása, illetve teljesítése, fizetendő illetékek, hatósági díjak elszámolása, illetve ezek teljesítése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolásokon belül elkülönítetten kell kimutatni a bevételek, a költségek, ráfordítások időbeli elhatárolását, valamint a halasztott bevételeket. A törvény szerint időbelileg el kell határolni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget is, az összemérés számviteli alapelv érvényre jutása érdekében. Amennyiben a kapott támogatás közvetlenül nem költséget, ráfordítást ellentételez, illetve a gazdálkodó nem fejlesztési célra kapta, akkor azt időbelileg nem lehet elhatárolni.

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A számla fogalma:

A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg-fordulónapja utáni időszak árbevételét képezik.

Gazdasági események:

A költségek, ráfordítások elszámolása a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás terhére, a valuta- és devizakészlet, a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg-fordulónapi értékelését. Továbbá a mérleg fordulónapja utáni időszak

árbevételét, bevételét képező bevételek elszámolása, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás pénzügyi rendezését.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele

966. Cél szerinti (közhasznú) támogatások és pályázatok bevétele

9763. Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek mérleg-fordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége.

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A számla fogalma:

A mérleg-fordulónap előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra.

Gazdasági események:

A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő, de csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban felmerülő, számlázásra kerülő költség, ráfordítás elszámolása. A mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, bírósági költség elszámolása, késedelmi kamat, kártérítés, a kapcsolódó (kötelezettségként ki nem mutatott) prémium, jutalom, azok járulékának elszámolása az arra jogosult testület döntésének megfelelően, befektetett pénzügyi eszközök közé tartozó, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok vásárlása, értékesítése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

51. Anyagköltség.

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei.

53. Egyéb szolgáltatások költségei.

54. Bérköltség.

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések.

56. Bérjárulékok.

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

872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások.

483. Halasztott bevételek

A számla fogalma:

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

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

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

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségenkénti, illetve ráfordításonkénti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

364. Egyéb követelések központi költségvetéstől

966. Cél szerinti (közhasznú) támogatások és pályázatok bevétele
983. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

Itt kell kimutatni azokat a technikai számlákat, amelyek az év végi zárást és az év eleji nyitást hivatottak segíteni, valamint az adózott eredmény elszámolását teszik lehetővé. Ezeknek a számláknak az összes rajtuk átmenő tétel könyvelése után év végén nem maradhat egyenlegük.

491. Nyitómérleg számla

A számla fogalma:

Az év elején az előző évi zárómérleggel megegyező összegben a nyitómérleg számlával szemben kell megnyitni mind az eszköz, mind a forrás számlákat. A nyitómérleg számla forgalmának tehát meg kell egyeznie az előző évi zárómérleg számla forgalmával. Az év eleji nyitás után a számlának egyenlege nem maradhat.

Gazdasági események:

Az eszköz és a forrás számlák megnyitása év elején.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

1. Befektetett eszközök
2. Készletek (*nem jellemző*)
3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások
4. Források

492. Zárómérleg számla

A számla fogalma:

Az év végén az éves mérleggel megegyező összegben a zárómérleg számlával szemben kell zárni mind az eszköz, mind a forrás számlákat. Az év végi zárás után a számlának egyenlege nem maradhat.

Gazdasági események:

Eszköz és a forrás számlák zárása év végén.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

1. Befektetett eszközök
2. Készletek (*nem jellemző*)
3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások
4. Források

493. Adózott eredmény elszámolása

A számla fogalma:

Itt mutatjuk ki az adózás előtti eredményt és az adózott eredményt. Az év végi záráskor a ráfordítás és a bevétel számlák egyenlegeit (összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás esetén az 5. költség számlák egyenlegeit is) rá kell vezetni az adózott eredmény számlára. Ez a számla szolgál a társasági adó és az osztalék megállapítására és elszámolására is. A mérleg szerinti eredmény átvezetése után a számlának egyenlege nem maradhat.

Gazdasági események:

A költség számlák átvezetése, ráfordítás számlák egyenlegeinek átvezetése, bevétel számlák egyenlegeinek átvezetése, nyereséget terhelő adók elszámolása, osztalékfizetés, adózott eredmény kiegészítése eredménytartalékból osztalékfizetés céljából, mérleg szerinti eredmény átvezetése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 413. Eredménytartalék
- 419. Mérleg szerinti eredmény
- 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 59. Költség-nem átvezetési számla
- 8. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység elszámolt önköltsége és ráfordítások
- 91-92. Cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétele

51. ANYAGKÖLTSÉG

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

Leltárhány esetén a hiányzó vásárolt anyagok beszerzési értékét egyéb ráfordításként kell elszámolni.

511. Általános anyagköltség (rezsianyagok)**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok, nyersanyagok, alapanyagok, segédanyagok, üzemanyagok, építési anyagok stb. értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét.

A Szövetség jellemzően ide sorolja az általános szövetségi célra vásárolt, a mindennapi alaptevékenységhez szükséges anyagokat, alapanyagokat, segédanyagokat.

Gazdasági események:

Az anyagfelhasználás (anyagvásárlás).

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
- 454. Szállítók.
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

512. Sporteszközök költsége**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a tevékenységét legfeljebb egy évig szolgáló sportjellegű anyagi eszközök értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével meg növelt bekerülési értéke.

A Szövetség jellemzően ide sorolja az alaptevékenységi célra vásárolt sport- és egyéb eszközöket.

Gazdasági események:

A gazdálkodó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgáló, sportköri használatra beszerzett anyagi eszközök használatba vétele.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
- 454. Szállítók.
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

513. Egyéb anyagköltség**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az üzleti évben felhasznált egyéb anyagok és tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értéke.

A Szövetség jellemzően ide sorolja az egyéb, alaptevékenységi célra vásárolt anyagokat és eszközöket, pl. a nyomtatvány és irodaszer költségeket, a sportruházati költséget, illetve a sporteseményeken elért eredmények jutalmazására szolgáló tárgynyeremények költségét (érmek, oklevelek).

Gazdasági események:

Az anyagfelhasználás, és az anyagvásárlás.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
- 454. Szállítók.
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni. Jellemzően ilyen költségek az utazásszervezés, a szállítás- rakodás, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bér munka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás költségei stb.

Az igénybevett szolgáltatások számla szerinti értékét növelni kell a szolgáltatásokhoz közvetlenül kapcsolódó költségekkel és csökkenteni a szolgálta által valamely ok miatt kibocsátott jóváíró számla értékével. Import szolgáltatás esetén az eredeti számla szerinti teljesítés időpontjára vonatkozó alkalmazott devizaárfolyamon átszámított értékkel.

521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk az anyagok, az áruk beszerzési árában, értékében figyelembe nem vett, külön felszámított szállítási és rakodási, költségeit, az értékesítéssel kapcsolatosan felmerült mindennemű fuvardíjat és szállítási költséget, a másoknak fizetett raktározási díjakat, a mások által felszámított csomagolási díjakat.

Gazdasági események:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése, a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő költségek időbeli elhatárolása, az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
- 454. Szállítók.
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

522. Bérleti díjak

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a naptári évre fizetett bérleti díjakat, kölcsönzési díjakat.

A Szövetség jellemzően ide sorolja az alaptevékenység érdekében kifizetett ingatlan- és eszközbérleti díjakat (pl. helyszín-, ill. pályabérleti díj, iroda bérleti díj, sporteszköz bérleti díj, gépjármű bérleti díj, stb.)

Gazdasági események:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása, készpénzben történő kiegyenlítése, a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő költségek időbeli elhatárolása, az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
- 454. Szállítók.
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

523. Karbantartási költségek

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a szolgáltatóval végeztetett, és felújításnak nem minősülő javítás és karbantartás, szerszámjavítás díjait.

Gazdasági események:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben, a készpénzben történő kiegyenlítését, a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő ilyen jellegű szolgáltatások értékének időbeli elhatárolását, és ennek megszüntetését a tárgyévet követő évben.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
- 454. Szállítók.
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek***A számla fogalma:***

Itt kell kimutatnunk a hirdetési díjakat, a reklám- és propaganda költségeket továbbá a piackutatási költségeket, a belföldi vásárok és kiállítások rendezéséért fizetett díjakat, az áruminták költségeit.

Gazdasági események:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben, az ilyen szolgáltatások készpénzben történő kiegyenlítése, a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő költségek értékének időbeli elhatárolása, az időbeli elhatárolás megszüntetése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
- 454. Szállítók.
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

525. Oktatás és továbbképzés költségei***A számla fogalma:***

Itt kell kimutatnunk a számlázott oktatási és továbbképzési költségeket, a szervezett konferenciák, előadások, tanfolyamok díjait.

Gazdasági események:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben, az ilyen jellegű szolgáltatások készpénzben történő kiegyenlítése, a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása, és az időbeli elhatárolás megszüntetése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
- 454. Szállítók.
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)***A számla fogalma:***

Itt kell kimutatnunk a belföldi és külföldi utazási és kiküldetési költségeket. Ilyenek a helyi és a távolság közlekedési költségek, a szállásdíjak, ide nem értve a napidíjat.

A Szövetség jellemzően ide sorolja az alaptevékenységi célra kifizetett személyszállítás (pl. személygépkocsi, busz, stb.) költségét, az utazási jegyek (pl. repülőgép, vonat, stb.) költségét és az egyes sporteseményeknél felmerülő szállásdíjakat.

Gazdasági események:

Az ilyen jellegű szolgáltatások számlázott értéke, valamint a rendelvények alapján elszámolt kiküldetések költségei.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
- 454. Szállítók.
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

527-529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei**A számla fogalma:**

Itt kell kimutatnunk az előzőekben fel nem sorolt egyéb szolgáltatások költségeit. Ilyenek lehetnek rezsitérítés, a sokszorosítás, a posta, telefon, fax- és telexköltségek, a más gazdálkodónak fizetett jutalékok, a napilapok, folyóiratok díjai, vásárolt szakkönyvek értéke, szakértői és pályázati díjak, tagsági díjak, köztisztasági, takarítási, parkolási díjak, távfűtési díjak, a könyvvizsgálóknak és a számviteli szolgáltatóknak fizetett díjak.

A Szövetség jellemzően ide sorolja az alaptevékenységi célra kifizetett sportszolgáltatási, edzői díjakat, a sporteseményeken való részvételhez szükséges nevezési díjakat és belépőjegyek árát, a Szövetség weboldalának karbantartására kifizetett költségeket, a postaköltséget, illetve a különféle tanácsadói szolgáltatások költségét.

- 527. Telefon és internet költségek
- 528. Sportszolgáltatás, edzői díj
- 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
 - 5291. Könyvelési díj
 - 5292. Nevezési díjak
 - 5293. Weboldal karbantartás
 - 5294. Belépőjegyek költsége
 - 5295. Tanácsadói szolgáltatás
 - 5296. Postaköltség
 - 5299. Egyéb igénybe vett szolgáltatások

Gazdasági események:

Az egyéb igénybe vett szolgáltatás értékének számlázott értékének az elszámolása, az igénybe vett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése, a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő költségek időbeli elhatárolása, az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
- 454. Szállítók.
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget, biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben.

Az igénybevett szolgáltatások számla szerinti értékét növelni kell a szolgáltatásokhoz közvetlenül kapcsolódó költségekkel és csökkenteni a szolgálta által valamely ok miatt kibocsátott jóváíró számla értékével. Import szolgáltatás esetén az eredeti számla szerinti teljesítés időpontjára vonatkozó alkalmazott devizaárfolyamon átszámított értékkel.

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a hatóságok részére jogszabály alapján befizetett díjakat, engedélyezési díjakat, illetve minden olyan illeték címén befizetett, kötelezettséget, amelyeket nem az állami költségvetés vagy önkormányzat részére kell fizetni. Ilyenek lehetnek például az útlevílleték, a csatornailleték, az erdőfenntartási járulék, a különböző felügyeleti eljárások díjai, a közterület-használati díj, a vasúti hatósági eljárási díjak, a különböző hatóságok engedélyezési díjak.

Gazdasági események:

A hatósági díjfizetési kötelezettség, illetékfizetési kötelezettség elszámolása, a hatósági engedélyezési díjak, illetékek készpénzben vagy illetékbélyeg útján történő kiegyenlítése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

381. Pénztár.

479. Különbféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.

532. Bankköltségek

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a bankok által nyújtott szolgáltatások számlázott értékét, kivéve a fizetett kamat összegeit. Ilyenek különösen a bankszámlákhoz kapcsolódó számlavezetési díj, pénzforgalmi jutalék, kezelési költség, követelés hitelintézetnek történő eladásakor felszámított faktoring díj, a letétkezelői díj, a garanciavállalási, kezességvállalási díj, a hitel esetén a hitelbírálati díj, a rendelkezésre tartási, a folyósítási jutalék, az ügynöki díj, stb.

Gazdasági események:

Az igénybevett pénzügyi szolgáltatásokért felszámított díjak elszámolása, a felszámított faktoring-díj elszámolása, a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása, és ennek megszüntetése a tárgyévet követő évben.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

381. Pénztár.

384. Elszámolási betétszámla.

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.

454. Szállítók.

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

533. Biztosítási díj

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a biztosítóintézzettel kötött biztosítási díjak számlázott értékét. Nem tartoznak ide a befektetett eszközök bekerülési érték részét képező, illetve a személyi jellegű egyéb kifizetések között elszámolt biztosítási díjak.

Gazdasági események:

A megfizetett biztosítási díj elszámolása, a tárgyévben felmerült, és elszámolt, de költségként csak a mérleg-fordulónapot követő időszakban elszámolható biztosítási díj értékének időbeli elhatárolása, az időbeli elhatárolás megszüntetése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.

534. Fizetett tagdíjak

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a különféle költségvetési szervek vagy egyéb nonprofit szervezetek által biztosított, bizonyos jogokkal és kötelezettségekkel rendelkező szervezeti tagság díjának költségét.

Gazdasági események:

A megfizetett tagsági díj elszámolása, a tárgyévben felmerült, és elszámolt, de költségként csak a mérleg-fordulónapot követő időszakban elszámolható biztosítási díj értékének időbeli elhatárolása, az időbeli elhatárolás megszüntetése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

381. Pénztár.
384. Elszámolási betétszámla.
392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
454. Szállítók.
482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

535. Pályázati díjak

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a különféle költségvetési szervek vagy egyéb nonprofit szervezetek részére kifizetett pályázati díjak költségét.

Gazdasági események:

A megfizetett pályázati díj elszámolása, a tárgyévben felmerült, és elszámolt, de költségként csak a mérleg-fordulónapot követő időszakban elszámolható biztosítási díj értékének időbeli elhatárolása, az időbeli elhatárolás megszüntetése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

381. Pénztár.
384. Elszámolási betétszámla.
392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.
454. Szállítók.
482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

54. BÉRKÖLTSÉG

541-544. Bérköltés

A számla fogalma:

Bérköltés minden olyan – az üzleti évhez kapcsolódó – kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként, megbízási díjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg. Ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

A bérköltés bruttó módon kell kimutatni. A bérköltés éves összegét a bérszámfejtéssel egyeztetni kell.

Gazdasági események:

A tárgyidőszakra költségként elszámolt munkabér könyvelése továbbá tárgyidőszakra vonatkozó, de a mérleg-fordulónap után megállapított és kifizetett jutalmak passzív elhatárolása

- 541. Alkalmazotti bérköltés
- 542. Választott tisztségviselők díjazása
- 543. Megbízási díjak
- 544. Egyszerűsített foglalkoztatás bérköltése

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 471. Jövedelem elszámolási számla
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű kifizetések azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató, kifizető a magánszemély részére jogszabályi előírás, vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartozik a bérköltés fogalmába. Ilyenek például. jubileumi jutalom, végkielégítés saját gépkocsi használat, vagy a munkáltatót terhelő táppénz, stb.

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

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

A számla fogalma:

Itt kell kimutatnunk a munkavállalóknak, tagoknak kifizetett, megtérített, átvállalt, elszámolt személyi jellegű kifizetéseket.

Jellemzően idetartoznak a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom. Továbbá a dolgozók, egyen és formaruhája a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a végkielégítés, az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések.

Gazdasági események:

A munkavállalóknak, tagoknak fizetett, tárgyidőszaki költségként elszámolt személyi jellegű kifizetések könyvelése, a tárgyidőszakra költségként elszámolt, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, következő évben fizetett, összegek elszámolása, a kifizetett végkielégítés következő évre jutó arányos részének elhatárolása.

A Szövetség jellemzően ide sorolja a munkavállalóknak, tagoknak, magánszemélyeknek nyújtott adómentes természetbeni juttatásokat, kisösszegű ajándékokat, a kiküldetési rendelvénnyel illetve elnökségi határozat alapján engedélyezett üzemanyag költségtérítéseket.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

392. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása.

471. Egyéb kifizetések elszámolása.

482. Mérleg-fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

553-559. Egyéb személyi jellegű kifizetések**A számla fogalma:**

Itt kell kimutatnunk a munkavállalóknak, tagoknak, magánszemélyeknek kifizetett, megtérített, átvállalt, elszámolt minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek, kifizetésnek minősített az előbbieken el nem számolt számlákon lévő összegeket. Ilyenek **a reprezentáció (külön kimutatva az 553. főkönyvi számon!)**, a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, szerzői jogdíj, az étkezési térítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a különféle saját szervezésű **rendezvényeken tagoknak juttatott étel és ital adómentes és adóköteles része (külön kimutatva az 554. főkönyvi számon!)**. A magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, **a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás összege (külön kimutatva az 555. főkönyvi számon!)**, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételéhez valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak.

Gazdasági események:

A munkavállalóknak, tagoknak fizetett, tárgyidőszaki költségként elszámolt egyéb személyi jellegű kifizetések könyvelése, a tárgyidőszakra költségként elszámolt, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, következő évben fizetett, megállapított egyéb személyi jellegű kifizetések elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

471. Egyéb kifizetések elszámolása.

482. Mérleg-fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

56. BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, 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.

561. Szociális hozzájárulási adó**A számla fogalma:**

Itt kerül kimutatásra a bérek után a gazdálkodó által fizetett szociális hozzájárulási adó.

Gazdasági események:

A kifizetett munkabérek, kifizetések utáni szociális hozzájárulási adó elszámolása továbbá tárgyidőszakra vonatkozó, de a mérleg-fordulónap után megállapított és kifizetett nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulékok passzív időbeli elhatárolása

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 463. Költségvetéssel szembeni kötelezettség
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

562. Egészségügyi hozzájárulás**A számla fogalma:**

Itt kell kimutatni a munkáltató által a munkavállalók, egyéb kifizetések után fizetendő százalékos és tételes egészségügyi hozzájárulást

Gazdasági események:

Az egészségügyi hozzájárulás elszámolása, bérfeladások alapján

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

569. Egyéb bérjárulék**A számla fogalma:**

Itt kell kimutatni a munkáltató által kifizetett minden olyan további járulékot, melynek mértéke és fizetési kötelezettsége a vállalkozás által kifizetett bérekkel van összefüggésben és máshová nem besorolható.

Gazdasági események:

Az egyéb bérjárulék fizetési kötelezettség elszámolása

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

A törvény szerint a tárgyévben értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg megegyezik az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének – terv szerinti értékcsökkenés címén elszámolt – csökkenésével, mivel a terven felüli értékcsökkenés összegét – függetlenül attól, hogy az eszköz állományból kivételre kerül-e vagy sem – az egyéb ráfordítások között kell az értékvesztésekkel azonosan elszámolni. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása kötelező a számviteli törvény szerint akkor, ha a mérlegzáraskor az egyedileg megvizsgált eszközök könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb a piaci értéknél, a terven felüli értékcsökkenés visszairása pedig akkor kötelező, ha a piaci érték tartósan és jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket.

A törvény azon vagyoni értékű jogoknál, szellemi termékeknél, illetve tárgyi eszközöknél, amelyek egyedi bekerülési értéke nem haladja meg a 100 ezer forintot lehetővé teszi, hogy azok bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként a gazdálkodók elszámolják.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

A számla fogalma:

Az értékcsökkenési leírás az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének költségként elszámolt összege. Az üzembe helyezett tárgyi eszközök évenként elszámolandó értékcsökkenésének a leírását a gazdálkodó határozza meg úgy, hogy az az egyedi eszközök várható használatára fizikai elhasználódására erkölcsi avulására az adott körülmények figyelembevételével reális mértékű legyen. Az immateriális javak bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben azt a gazdálkodó használni fogja, a Számviteli törvényben megállapított mértékben.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál. Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszköznel, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről-évre nő.

Gazdasági események:

Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésnek elszámolása.

A módosított értékcsökkenés elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése.

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

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

A számla fogalma:

Itt mutatjuk ki elkülönítetten a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékének a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben történő elszámolását, ha a gazdálkodó él ezzel a lehetőséggel.

Gazdasági események:

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatba vétele.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése.

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

58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

A Szövetség gazdálkodására nem jellemző.

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

(Elsődleges költség-nem-elszámolás esetén, kizárólag összköltség eljárással)

Technikai jellegű átvezetési számla az 51-57. számlák fordulónapi zárásakor, elsődleges költség-nem-elszámolás esetén, ha az eredmény-kimutatást összköltség eljárással mutatjuk ki. Az 51-57. számlákon elszámolt költségek összegeit csak a költség-nem átvezetési számlákon keresztül lehet a ráfordításokon keresztül kimutatni.

59/51. Anyagköltség átvezetési számla***A számla fogalma:***

Ezen a technikai számlán zárjuk le az 51. Anyagköltség számlákat. Az anyagköltség így meghatározott értékét a 811 anyagköltségek közé vezetjük át.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 511. Vásárolt anyagok költségei.
- 512. Sportkörök anyagköltségei, sporteszközök.
- 513. Egyéb anyagköltség.
- 811. Anyagköltség.

59/52. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla***A számla fogalma:***

Ezen a technikai számlán zárjuk le az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei számlákat. Az igénybe vett szolgáltatások így meghatározott értékét 812. Igénybevett szolgáltatásokra vezetjük át.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei.
- 522. Bérleti díjak.
- 523. Karbantartási költségek.
- 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek.
- 525. Oktatás és továbbképzés költségei.
- 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül).
- 527. Telefon és internet költségek
- 528. Sportszolgáltatás, edzői díj
- 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei.
- 812. Igénybevett szolgáltatások

59/53. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla***A számla fogalma:***

Ezen a technikai számlán zárjuk le az 53. Egyéb szolgáltatások költségei számlákat. Az egyéb szolgáltatások így meghatározott értékét a 813. Egyéb szolgáltatások értékére vezetjük át.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek.
- 532. Bankköltségek.
- 533. Biztosítási díj.
- 534. Fizetett tagdíjak.
- 535. Pályázati díjak.
- 539. Különféle egyéb költségek.
- 813. Egyéb szolgáltatások.

59/54. Bérköltség átvezetési számla***A számla fogalma:***

Ezen a technikai számlán zárjuk le az 54. Bérköltség számlákat. A bérköltségek így meghatározott értékét 821. Bérköltség számlára kell átvezetni.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 541. Bérköltség.
- 542. Választott tisztségviselők díjazása.

- 543. Megbízási díjak.
- 544. Egyszerűsített foglalkoztatás bérkölsége.
- 821. Bérkölség

59/55. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

A számla fogalma:

Ezen a technikai számlán zárjuk le az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlákat. A személyi jellegű egyéb kifizetések így meghatározott értékét a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetésekre vezetjük át.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések.
- 552. Önkéntes tevékenység, szolgálat költsége.
- 553. Reprezentációs költségek.
- 554. Rendezvényen tagoknak juttatott étel, ital
- 555. Kifizető által fizetett adó természetbeni juttatás miatt
- 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések.
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

59/56. Bérjárulékok átvezetési számla

A számla fogalma:

Ezen a technikai számlán zárjuk le az 56. Bérjárulékok számlákat. A bérjárulékok így meghatározott értékét a 823. Bérjárulékok számlára vezetjük át.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 561. Szociális hozzájárulási adó.
- 562. Egészségügyi hozzájárulás.
- 563. Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe.
- 569. Egyéb bérjárulék.
- 823. Bérjárulékok

59/57. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

A számla fogalma:

Ezen a technikai számlán zárjuk le az 57. Értékcsökkenési leírás számlákat. Az értékcsökkenési leírás így meghatározott értékét a 83. Értékcsökkenési leírás számlára vezetjük át.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás.
- 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás.
- 83. Értékcsökkenési leírás.

81-83. SZÁMLACSOPORTOK

(Az összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatásához.)

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Itt mutatjuk ki a fordulónapi átvezetés után az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, és az egyéb szolgáltatások értékét, melyek korábban az 5. számlaosztályban könyvelésre kerültek. Ebben a számlacsoportban kell szerepeltetni az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét is.

811. Anyagköltség

A számla fogalma:

Az átvezetés után ezen a főkönyvi számlán kerül besorolásra az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok értékét melynek fogalma az 5 számlaosztályban ismertetésre került.

Gazdasági események:

A könyvelt anyagköltség fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

493. Adózott eredmény elszámolása

59/51. Anyagköltség átvezetési számla

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

A számla fogalma:

Az átvezetés után ezen a főkönyvi számlán kerül besorolásra az üzleti évben igénybevett szolgáltatások értékét melynek fogalma az 5 számlaosztályban ismertetésre került.

Gazdasági események:

Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

493. Adózott eredmény elszámolása

59/52. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla

813. Egyéb szolgáltatások értéke

A számla fogalma:

Az átvezetés után ezen a főkönyvi számlán kerül besorolásra az üzleti évben igénybevett szolgáltatások értékét melynek fogalma az 5. számlaosztályban ismertetésre került.

Gazdasági események:

Az egyéb szolgáltatások költségeinek fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

493. Adózott eredmény elszámolása

59/53. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Itt mutatjuk ki a fordulónapi átvezetés után a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat, melyek korábban az 5. számlaosztályban könyvelésre kerültek.

821. Bérköltség

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az átvezetés után a munkavállalóknak, alkalmazottaknak bérként vagy munkadíjként és a jellemzően idetartozó (t prémium jutalom stb.) kifizetett összegeket.

Gazdasági események:

A bérköltés fordulónapi átvezetése az 54. számlaosztályból, továbbá átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

493. Adózott eredmény elszámolása
59/54. Bérköltés átvezetési számla

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a fordulónapi átvezetés után az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetéseket és az ott ismertetett fogalomrendszerbe tartoznak.

Gazdasági események:

A személyi jellegű egyéb kifizetések fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

493. Adózott eredmény elszámolása
59/55. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

823. Bérjárulékok**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a fordulónapi átvezetés után az 56. Bérjárulékok számlacsoportban lévő tételeket az ott ismertetett fogalomrendszer alapján.

Gazdasági események:

A bérjárulékok fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, továbbá átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

493. Adózott eredmény elszámolása
59/56. Bérjárulékok átvezetési számla

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**A számlacsoport tartalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a fordulónapi átvezetés után az 55. Értékcsökkenés számlacsoportban elszámolt tételeket az ott ismertetett fogalomrendszer alapján.

A számlacsoportot érintő legfontosabb gazdasági események:

Az értékcsökkenési leírás fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

493. Adózott eredmény elszámolása
59/57. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Itt mutatjuk ki az olyan, a cél szerinti és vállalkozási árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetéseket és más veszteség jellegű tételeket, amelyek a rendszeres tevékenység, és üzletmenet során merülnek fel, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az immateriális javak, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok – az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott – könyv szerinti értékét.

Gazdasági események:

Az immateriális javak, tárgyi eszköz értékesítése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 114. Szellemi termékek.
- 141. Gépek, berendezések, felszerelések.
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések.
- 161. Befejezetlen beruházások.

862-863. Mérleg-fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az üzleti év mérleg-fordulónapja előtt bekövetkezett, káreseményekkel kapcsolatos kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket, a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté váltak. A mérleg-fordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó **bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét (külön kimutatva a 862. főkönyvi számon!)**, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak, illetve természetes személynek – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott támogatás, juttatás összegét, a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített – az üzleti évhez kapcsolódó – befizetések összegét, valamint a külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összegét.

Gazdasági események:

A káresemények, bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések megfizetésére irányuló igények megismerése, illetve azok megfizetése, költségek (ráfordítások) ellentételezésére támogatás, juttatás kifizetése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 381. Pénztár.
- 382. Valutapénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek.

864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a szerződésen alapuló s konkrét anyaghoz, áruhoz, termékhez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg.

Gazdasági események:

Az utólag adott, nem számlázott engedmény elszámolása, az engedmény beszámítása a vevővel fennálló követelés pénzügyileg rendezendő összegébe.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).
- 384. Elszámolási betétszámla.

865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések, illetve a készletek elszámolt értékvesztésének egyéb ráfordítások közé elszámolandó összegeit.

Gazdasági események:

Az immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolása, továbbá a követelések, és a készletek értékvesztésének elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása.

867. Adók, illetékek, hozzájárulások**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a költségvetéssel, a helyi önkormányzatokkal és az az elkülönített állami pénzalapokkal, elszámolt – és a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolt – adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetendő összegeit. Továbbá ezen a számlán kell elkülönítetten kimutatni a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó – a saját termelésű készlet költségei között el nem számolható – fogyasztási adó, jövedéki adó összegét.

Gazdasági események:

Adók, illetékek, hozzájárulások bevallásának, fizetésének könyvelése, a fizetendő fogyasztási adó, jövedéki adó elszámolása továbbá a tárgyév terhelő, a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között kivetett (bevallott) adók, illetékek, hozzájárulások elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek.
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla.
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó.
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó.
- 469. Helyi adók elszámolási számla.
- 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek.
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.

868. Nem részesedéshez vagy értékpapírhoz kapcsolódó egyéb ráfordítások**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán mutatjuk ki – a 2016.01.01-i hatállyal módosított Számviteli törvény alapján – a korábban a 881-889. rendkívüli ráfordítások főkönyvi számok alá tartozó, a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartási értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, az elengedett követelések könyv szerinti értékét, a véglegesen átadott pénzeszközöket.

- 8681. Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott érték és a könyv szerinti érték közötti realizált veszteség
- 8682. Behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 8683. Tartozásátvállalás szerződés szerinti értéke
- 8684. Visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett támogatás
- 8685. Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összege
- 8686. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8687. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
- 8689. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

Gazdasági események:

A térítés nélküli eszközátadás, térítés nélküli szolgáltatásnyújtás, követelés elengedése, végleges fejlesztési célra adott támogatás, végleges nem fejlesztési célú pénzeszközátadás, fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összege.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások
- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla

869. Különféle egyéb ráfordítások**A számla fogalma:**

Itt mutatjuk ki az összes egyéb olyan ráfordításokat, amelyeknek külön kiemelt főkönyvi száma nincs. Ilyenek különösen a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összege, a hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti (értékvesztéssel csökkentett, visszaírt értékvesztéssel növelt bekerülési) értéke, valamint a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete.

Gazdasági események:

A hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékének kivezetése, behajthatatlan követelés összegének leírása, a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének elszámolása, kerekítési különbözet, számlarendezés ráfordítása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 312. Belföldi követelések (devizában,)
- 351. Immateriális javakra adott előlegek.
- 352. Beruházásokra adott előlegek.
- 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök.
- 368. Különféle egyéb követelések.

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

Itt mutatjuk ki a pénzügyi műveletek ráfordításai között elkülönítetten, a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztését, a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat, a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztését és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait.

872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a rövid illetve a hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatott és ismertetett kölcsönök, hitelek, az értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, a váltótartozások után

fizetett, fizetendő (esedékes) kamatot. Valamint itt kell kimutatni a hátrasorolt kötelezettségek kamatát, a befektetési jegyek beváltásának, befektetési alapnak történő eladásának veszteségét, valamint valódi penziós ügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettségként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott vételára közötti különbözetet, a kamatfedezeti ügyletek veszteségét.

Gazdasági események:

A kölcsönök, hitelek, kötvények, váltók vagy más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok után fizetendő kamat elszámolása, kamatfedezeti ügyleteken realizált veszteség elszámolása, befektetési jegyek beváltása, valódi penziós ügyletek után fizetett kamat elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 368. Különféle egyéb követelések
- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 973. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

Gazdasági események:

A deviza, valuta forintra történő átváltásakor jelentkező árfolyamveszteség elszámolása, a devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó, realizált árfolyamveszteségének elszámolása, továbbá a devizaeszközök és devizakötelezettségek év végi összevont veszteségjellegű átértékelési különbözetének elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 31-36. Követelések.
- 368. Különféle egyéb követelések.
- 38. Pénzeszközök.
- 43-47. Kötelezettségek.

879. Egyéb pénzügyi ráfordítások

Gazdasági események:

A pénzügyi rendezéshez kötött árengedmény nyújtása a közös üzemletetés költségeinek megtérítése, a nyereség átadása, az egyesülés működési költségeinek megtérítése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 311. Belföldi követelések (forintban).
- 312. Belföldi követelések (devizában).
- 381. Pénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek.

891. Társasági adó

A számla fogalma:

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell megállapítani és kimutatni. A kötelezettség megállapítása a korrigált adóalap és az adó mértékének a szorzata. A kötelezettség megállapítását a Tao törvény határozza meg

Gazdasági események:

A társasági adó elszámolása év végén, továbbá átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

461. Társasági adó elszámolása

493. Adózott eredmény elszámolása

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**A számla fogalma:**

Itt kell elszámolni a cél szerinti és vállalkozási tevékenység keretén belül belföldön értékesített készlet, valamint a belföldön teljesített szolgáltatás meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában vagy importbeszerzéssel egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyar Köztársaság területe. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónál a belföldön lévő gazdálkodónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét.

A cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni

a vásárolt készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény-helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét.

a vásárolt készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt – utólag adott engedmény, továbbá a visszáru helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét.

a – teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott – vásárolt készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során – utólag adott engedményt a helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét

az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg visszavételkori – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét.

az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő számlában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megfiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét.

A cél szerinti és vállalkozási tevékenység nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni az utólag felszámított felár, az eladási árát növelő korrekciók helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét.

A számlacsoport további bontása a gazdálkodó által végzett tevékenységek alapján, azok részletezettsége szerint indokolt.

911. A Szövetség jellemzően ide sorolja a különféle alaptevékenységi bevételeit, melyek a Szövetség alaptevékenységi gazdálkodását biztosítják. Ezek a bevételek lehetnek:

- **tagdíjbevételek,**
- **pályabérleti díj hozzájárulás,**
- **egyéb tagi hozzájárulások,**
- **jelentkezési, nevezési díjak.**

Gazdasági események:

A cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevétel nettó értékének könyvelése, a visszáru elszámolása, utólag adott – helyesbítő számlában rögzített – engedmények elszámolása, értékesítéshez kapcsolódó felár elszámolása, árbevételbe beszámító árkiegészítés elszámolása, az árkiegészítésre jutó fizetendő áfa elszámolása, az eladási áron értékesített termék, szolgáltatás után megállapított fizetendő áfa elszámolása, az árbevétel aktív, passzív időbeli elhatárolása. Valamint a pénzügyi lízing (részletfizetés, halasztott fizetés) keretében történő eladáskor az átadott termék, (eladott termék) számlázott ellenértékének (eladási árának) elszámolása, gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőke kivonással történő leszállításakor a bevont részvények, üzletrészek. A vagyoni betétek ellenében átadott vásárolt készletek számlázott, a létesítő okiratban rögzített értékének elszámolása, a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott készletek számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékének elszámolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 311. Belföldi követelések (forintban).
- 312. Belföldi követelések (devizában).
- 362. Költségvetési kiutalási igények.
- 368. Különféle egyéb követelések.
- 381. Pénztár.
- 382. Valutapénztár.
- 384. Elszámolási betétszámla.
- 391. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása.
- 451. Rövid lejáratú kölcsönök.
- 452. Rövid lejáratú hitelek.
- 454. Szállítók.
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó.
- 481. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása.

96. EGYÉB BEVÉTELEK

Itt kell kimutatni a cél szerinti és vállalkozási tevékenység árbevételének előző pontban fel nem sorolt részét nem képező bevételeket, amelyek a rendszeres tevékenység, és üzletmenet során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételnek.

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra az immateriális javak, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből származó – áfát nem tartalmazó – bevételt az értékesítéskor.

Gazdasági események:

Az immateriális javak, tárgyi eszköz közvetlen értékesítése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 311. Belföldi követelések (forintban).
- 312. Belföldi követelések (devizában).
- 368. Különféle egyéb követelések.

962-963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek***A számla fogalma:***

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket, **a kapott bírságok, késedelmi kamatok, kötbérek, fekbérek kártérítések összegét (külön kimutatva a 962. főkönyvi számon!).** Továbbá a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget. A költségek valamint a ráfordítások ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét, a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét, Abban az esetben ha azok a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték.

Gazdasági események:

A káresemények, bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések kötbérek, fekbérek, megfizetése, behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összegek beérkezése, költségek (ráfordítások) ellentételezésére támogatás, juttatás beérkezése, terméktanácsok által történő befizetések.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

381. Pénztár.

384. Elszámolási betétszámla.

368. Különbféle egyéb követelések.

964. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény***A számla fogalma:***

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a szerződésen alapuló – közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg.

Gazdasági események:

Az utólag kapott, nem számlázott engedmény elszámolása, az engedmény beszámítása a szállítóval szemben fennálló kötelezettség pénzügyileg rendezendő összegébe.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

384. Elszámolási betétszámla.

454. Szállítók.

965. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés***A számla fogalma:***

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a korábban elszámolt értékvesztésének a számviteli törvényben rögzített esetekben történő visszaírását (visszaértékelését).

Gazdasági események:

Az immateriális javak, tárgyi eszközök korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírása, a követelések, a készletek korábban elszámolt értékvesztésének visszaírása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása

359. Adott előlegek értékvesztése és visszaírása.

369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszaírása.

966. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól, a központi és az elkülönített alapoktól kapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig igényelt támogatás, juttatás összegeit.

- 9661. Magánszemélyektől kapott támogatás
- 9662. Belföldi jogi személyektől kapott támogatás
- 9663. Külföldről kapott támogatás
- 9664. Állami (központi) költségvetéstől kapott támogatás
- 9665. Önkormányzati költségvetéstől kapott támogatás
- 9666. Pályázati úton elnyert támogatás
- 9667. EU strukt. alapból, Kohéziós Alapból kapott támogatás
- 9668. Normatív támogatás

Gazdasági események:

A kapott, a járó, illetve az igényelt támogatás, juttatás könyvelése, továbbá a tárgyévre járó, a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között igényelt, bevallott támogatás, juttatás elszámolása

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 364. Egyéb követelés központi költségvetéstől.
- 365. Egyéb követelés helyi önkormányzattól.
- 368. Különféle egyéb követelések.
- 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek.

968. Nem részesedéshez vagy értékpapírhoz kapcsolódó egyéb bevételek**A számla fogalma:**

Ezen főkönyvi számlán mutatjuk ki – a 2016.01.01-i hatállyal módosított Számviteli törvény alapján – a korábban a 981-989. rendkívüli bevételek főkönyvi számok alá tartozó, a térítés nélkül átvett, az ajándékként, hagyatékként kapott, vagy a fellelt eszközök értékét, a hitelező által elengedett, vagy elévült kötelezettségek értékét és a véglegesen átvett pénzeszközöket.

- 9681. Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott érték és a könyv szerinti érték közötti realizált nyereség
- 9682. Elengedett kötelezettségek értéke
- 9683. Tartozásátvállalás során harmadik személy által átvállalt kötelezettség
- 9684. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett pénzeszköz, támogatás
- 9685. Fejlesztési célra visszafizetési kötelezettség nélkül kapott véglegesen átvett pénzeszköz, támogatás
- 9686. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke
- 9687. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások piaci értéke
- 9689. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek

Gazdasági események:

A térítés nélküli eszközátvétel, az eszközökkel kapcsolatos halasztott bevétel elszámolása, ajándékként fellelt eszközök aktiválása, hagyatékként kapott eszközök aktiválása, hitelező által kötelezettség elengedése, elévült kötelezettség kivezetése, véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás elszámolása, véglegesen átvett nem fejlesztési célú pénzeszközök aktiválása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások
- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

969. Különféle egyéb bevételek

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a magánszemélyek által felajánlott személyi jövedelemadó 1%-ára, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig kapott közszolgáltatási bevétel, továbbá az egyéb különféle bevételek összegei.

- 9691. NAV-on keresztül juttatott SZJA 1%-a
- 9692. Közszolgáltatási bevétel
- 9693. Kerekítési különbözet, számlarendezés bevétele
- 9699. Különféle egyéb bevétel

Gazdasági események:

A kapott, a járó, illetve az igényelt támogatás, juttatás könyvelése, továbbá a tárgyévre járó, a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között igényelt, bevallott támogatás, juttatás elszámolása, számlarendezés, kerekítés bevétele.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 364. Egyéb követelés központi költségvetéstől.
- 365. Egyéb követelés helyi önkormányzattól.
- 368. Különféle egyéb követelések.
- 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek.

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

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

972-973. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra:

a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét,

a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét,

a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget,

a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét,

a valódi penziós ügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettségként kimutatott eladási ára közötti különbözet összegében elszámolt kamatbevételét,

kamatjellegű bevételként a kamatfedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) teljes nyereségét, ha az ügylet az üzleti év mérleg-fordulónapjáig lezárult, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek (kivéve az opciós ügyleteket) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig

függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély fizeti.

Gazdasági események:

A forgóeszközök között nyilvántartott kamatozó értékpapír kamatának elszámolása, kamatozó értékpapír értékesítése, kölcsön vagy váltókövetelés után kapott kamat elszámolása, diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbséget tárgyévre jutó elszámolása, valódi penziós ügyletek hozamának elszámolása, kamatfedezeti ügyletek nyereségének elszámolása, vásárolt (forgóeszközök közé besorolt) kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat elszámolása

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 368. Különféle egyéb követelések
- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 872-873. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, a devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó, forgalomban pénzügyileg realizált árfolyamnyereségét, valamint a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérleg-fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget. Ez utóbbi árfolyamnyereséget teljes összegében – a bevételként elszámolt összeg csökkentésével – időbelileg el kell határolni.

Gazdasági események:

A deviza, valuta forintra történő átváltásakor jelentkező árfolyamnyereség elszámolása, a devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó, realizált árfolyamnyereségének elszámolása, a devizaeszközök és devizakötelezettségek év végi összevont nyereséjjellegű átértékelési különbözetének elszámolása, az elszámolt nyereség jellegű átértékelési különbözet passzív időbeli elhatárolása.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

- 31-36. Követelések.
- 368. Különféle egyéb követelések.
- 38. Pénzeszközök.
- 43-47. Kötelezettségek.
- 481. Devizaeszközök és devizakötelezettségek mérleg-fordulónapi értékelése árfolyamnyereségének elhatárolása.

979. Egyéb pénzügyi bevételek

A számla fogalma:

Ezen főkönyvi számlán kerül besorolásra a szerződésekben meghatározott fizetési határidőn belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott – árengedmény összegét. Továbbá a közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek a közös üzemeltetésben résztvevőkre áterhelt összegét, illetve a közös üzemeltetésből származó nyereség – tárgyévv

kapcsolatosan – átvett összegét, továbbá az egyesülésnél a működés költségeinek – tárgyévvel kapcsolatosan – az egyesülés tagjaira átkerült összegét.

Gazdasági események:

A pénzügyi rendezéshez kötött árendemény, közös üzemeltetés költségeinek megtérítése, illetve az azzal kapcsolatos nyereség átvétele, az egyesülés működési költségeinek megtérítése.

A leggyakoribb kapcsolódó főkönyvi számlák:

368. Különböző egyéb követelések.

381. Pénztár.

384. Elszámolási betétszámla.

454. Szállítók.

BIZONYLATI REND

A bizonylati rend célja

Annak biztosítása, hogy számviteli bizonylatok a számviteli, adó törvényekben és egyéb jogszabályokban, rendeletekben foglaltaknak megfelelő tartalommal és formában kerüljenek előállításra, kezelésre annak érdekében, hogy hitelt érdemlő módon bizonyítsák a könyvelésre került gazdasági események megtörténtét, azok valódiságát.

A bizonylati rend tartalma

1. Vevői számlák kezelése
2. Szállító számlák kezelése
3. Pénzmozgás bizonylatainak kezelése
4. Egyéb számviteli bizonylatok kezelése

Vevői számlák kezelése

A társaság köteles az általa teljesített termékértékesítésről és szolgáltatásnyújtásról

- számlát,
- egyszerűsített számlát,
- számlát helyettesítő okmányt kiállítani.

Ezen bizonylatok kiállításakor a bizonylatokra vonatkozó törvényi rendelkezéseket, valamint az általános forgalmi adóról szóló törvény tartalmi és alaki előírásait kell alkalmazni.

A számlák előállítására Számla Expressz 3 Start számítógépes programot vagy nyomtatvány forgalmazónál vásárolt számla tömböt kell használni.

A vevő számla szigorú számadású bizonylat.

A megvásárolt számlatömbökről nyilvántartást kell vezetni. Ezen nyilvántartásnak tartalmazni kell a következőket:

- a nyomtatvány forgalmazójának neve, címe, adószáma
- a beszerzés dátuma
- a számlatömb sorszama tól-ig.
- a használatba vétel dátuma
- a használatból történő kivonásának (betelt) dátuma.

A vevői számlákat a szükséges példányban az erre kijelölt személy készítheti el.

Ha a számla kibocsátását követően a Szövetség

- az áthárított adó összegét, illetve az annak meghatározásához szükséges tételeket módosítja, vagy
 - az adót utólag kívánja felszámítani és áthárítani,
- erről helyesbítő számlát köteles kibocsátani.

Ha a számla kibocsátását követően olyan módosítást kell alkalmazni a számlán, amely főleg technikai okok miatt csak úgy hajtható vére, hogy új számlát kell kiállítani, az eredeti számlát érvényteleníteni kell.

Stornó számla a következő esetekben bocsátható ki:

- a vevő nem ismerte el a teljesítést,
- a számlán olyan adat módosítása válik szükségessé, amely a rendszer technikai működése okán helyesbítő számlával nem korrigálható.

A helyesbítő és stornó számlákat a bizonylatokra vonatkozó törvényi rendelkezések, valamint az általános forgalmi adóról szóló törvény tartalmi és alaki előírásainak megfelelően kell kiállítani.

A vevő számlák Szövetségnél maradó példányát évenként elkülönítetten a könyvelő őrzi.

Szállító számlák kezelése

A szállító számlák jellemzően – a készpénzfizetéses számlák kivételével – postai úton érkeznek a Szövetséghez. A számlák a szállítótól személyesen is átvehetők.

A számlákat érkeztetni kell. A számlát csak utalványozást követően szabad könyvelni.

Az érkeztetés jelölése és az utalványozás a számlán történik. Utalványozásra az arra kijelölt személyek jogosultak.

Utalványozást követően a szállító számlát át kell adni a pénztárosnak, aki a számla kiegyenlítése után azt továbbítja a könyvelő felé.

A könyvelés a későbbi egyszerűbb fellelhetőség miatt pénzügyi évenként és sorozatonként 1-gyel kezdődő sorszámmal látja el a lekönyvelt számlákat. Ezt a sorszámot és a számla kontúrozását, rögzítésének keltét a számlán kézírással rögzíti.

A könyvelésen a számlákat évenként elkülönítetten kell tárolni.

A számlákkal kapcsolatos feladatok elvégzéséért, a szövetség érdekeinek, az elvárható gondosságnak és a szakmai hozzáértésnek megfelelően, az elnökség felel.

Pénzmozgás bizonylatainak kezelése

A pénzmozgás bizonylatait, kezelésük részletes szabályait a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

Egyéb számviteli bizonylatok kezelése

Egyéb számviteli bizonylat minden olyan írat, amely a Számviteli törvény bizonylatokra vonatkozó előírásainak megfelel, és alkalmas a gazdasági esemény megtörténtét hitelt érdemlően bizonyítani.

Ezek különösen:

- a szerződések,
- hatósági határozatok,
- adó és járulék bevallások,
- könyvelési feladások,
- okiratok.

Ezen bizonylatokra a bizonylatokra vonatkozó törvényi rendelkezéseket, különösen a Számvitelről szóló törvény tartalmi és alaki előírásait kell alkalmazni.

A könyvelés tényét és a tételek kontúrozását vagy magán a bizonylaton, vagy a bizonylathoz tűzött vegyes könyvelési bizonylattal kell igazolni.