



MAGYAR TENISZ
SZÖVETSÉG

SZÁMLAREND

**A jelen számlarendet a Magyar Tenisz Szövetség elnöksége
2022. január 13. napján 7/2022 (01.13.) sz. elnökségi határozatával fogadta el.**

SZÁMLAREND

A Magyar Tenisz Szövetség (továbbiakban: Szövetség) elnöksége az Alapszabály 20. § (2) d) pontjának felhatalmazása és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 161. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak alapján, a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet), az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV törvény (továbbiakban: Ectv.), és a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011.(XII.30.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ectv.vhr.) alapján a Szövetség számlarendjét az alábbiak szerint állapítja meg:

A SZÁMLAREND, CÉLJA, TARTALMA

1. A számlarend célja

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

2. A számlarend tartalma

A Szövetség számlarendje az alábbi témákhoz kapcsolódóan fogalmaz meg előírásokat:

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

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

- számviteli politika,
- eszközök és a források értékelési szabályzata,
- eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat
- pénzkezelési szabályzat.

I. SZÁMLAKERET TÜKÖR

A számlatükör jelöléseinek értelmezéséhez a következő magyarázat kapcsolódik:

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

A fentieket a következő példa szemlélteti:

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

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

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

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

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

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

A számlaosztályt jelöli ki a főkönyvi számla számának első helyi értéke, amelyben — a számla megtalálható. Az összes adott számmal kezdődő számla egyenlegének összege adja a számlaosztály egyenlegét.

1. SZÁMLAOSZTÁLY BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 113. Vagyoni értékű jogok
 - 1131. Vagyoni értékű jogok bruttó értéke
 - 1138. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1139. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 114. Szellemi termékek
 - 1141. Szellemi termékek bruttó értéke
 - 1148. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1149. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 115. Üzleti vagy cégérték
 - 1151. Üzleti vagy cégérték bruttó értéke
 - 1158. Üzleti vagy cégérték terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1159. Üzleti vagy cégérték terv szerinti értékcsökkenése
- 119. Kis értékű immateriális javak
 - 1191. Kis értékű immateriális javak bruttó értéke
 - 1199. Kis értékű immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

- 121. Telkek, földterületek
 - 1211. Telkek, földterületek bruttó értéke
 - 1218. Telkek, földterületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1219. Telkek, földterületek terv szerinti értékcsökkenése
- 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - 1221. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke
 - 1228. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1229. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
 - 1231. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok bruttó értéke
 - 1238. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1239. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terv szerinti értékcsökkenése
- 124. Egyéb ingatlanok
 - 1241. Egyéb ingatlanok bruttó értéke
 - 1248. Egyéb ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1249. Egyéb ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 129. Kis értékű ingatlanok
 - 1291. Kis értékű ingatlanok bruttó értéke
 - 1299. Kis értékű ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

- 131. Termelő gépek, berendezések
 - 1311. Termelő gépek, berendezések bruttó értéke
 - 1318. Termelő gépek, berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1319. Termelő gépek, berendezések terv szerinti értékcsökkenése
- 132. Műszaki járművek
 - 1321. Műszaki járművek bruttó értéke
 - 1328. Műszaki járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1329. Műszaki járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 133. Ki nem emelt műszaki berendezések, gépek, járművek
 - 1331. Ki nem emelt műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke
 - 1338. Ki nem emelt műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1339. Ki nem emelt műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 139. Kis értékű műszaki berendezések, gépek, járművek
 - 1391. Kis értékű műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke
 - 1399. Kis értékű műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

- 141. Egyéb (üzemi - üzleti), berendezések, felszerelések
 - 1411. Egyéb (üzemi - üzleti), berendezések, felszerelések bruttó értéke
 - 1418. Egyéb (üzemi - üzleti), berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1419. Egyéb (üzemi - üzleti), berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 142. Egyéb járművek
 - 1421. Egyéb járművek bruttó értéke
 - 1428. Egyéb járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1429. Egyéb járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
 - 1431. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések bruttó értéke
 - 1438. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1439. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 144. Ki nem emelt egyéb berendezések, felszerelések
 - 1441. Ki nem emelt egyéb berendezések, felszerelések bruttó értéke
 - 1448. Ki nem emelt egyéb berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1449. Ki nem emelt egyéb berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 149. Kis értékű egyéb berendezések, felszerelések, járművek
 - 1491. Kis értékű egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke
 - 1499. Kis értékű egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

15. TENYÉSZÁLLATOK

- 153. Egyéb tenyészállatok
 - 1531. Egyéb tenyészállatok bruttó értéke
 - 1538. Egyéb tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1539. Egyéb tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- 159. Kis értékű tenyészállatok
 - 1591. Kis értékű tenyészállatok bruttó értéke
 - 1599. Kis értékű tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

- 161. Beruházások
- 162. Felújítások
- 168. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)

- 171. Tartós részesedések
- 179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

- 181. Államkötvények
- 182. Tartós diszkont értékpapírok
- 183. Vállalkozások által kibocsátott tartós értékpapírok
- 184. Egyéb hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 189. Tartós értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (tartós bankbetétek)

- 191. Tartósan adott kölcsönök
- 192. Tartós bankbetétek
- 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

2. SZÁMLAOSZTÁLY KÉSZLETEK

21-22. ANYAGOK

- 211. Nyers- és alapanyagok
- 221. Segédanyagok
- 222. Üzem- és fűtőanyagok
- 223. Fenntartási anyagok
- 224. Építési anyagok
- 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
- 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
- 227. Egyéb anyagok
- 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

- 231. Befejezetlen termelés
- 232. Félkész termékek
- 239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása

25. KÉSZTERMÉKEK

- 251. Késztermékek
- 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

- 26. KERESKEDELMI ÁRUK**
 - 261. Kereskedelmi áruk
 - 262. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
 - 263. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
 - 264. Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla
 - 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása
- 27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK**
 - 271. Közvetített szolgáltatások
 - 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása
- 28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK**
 - 281. Betétdíjas göngyölegek
 - 289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása
- 3. SZÁMLAOSZTÁLY KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
 - 31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)**
 - 311. Vevőkövetelések
 - 319. Vevőkövetelések értékvesztése
 - 33. KÖVETELÉSEK ALAPÍTÓKKAL SZEMBEN**
 - 331. Induló, de még be nem fizetett tőke
 - 35. ADOTT ELŐLEGEK**
 - 351. Immateriális javakra adott előlegek
 - 352. Beruházásokra adott előlegek
 - 353. Készletekre adott előlegek
 - 354. Egyéb célra adott előlegek
 - 359. Adott előlegek értékvesztése
 - 36. EGYÉB KÖVETELÉSEK**
 - 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
 - 362. Költségvetéssel szembeni követelések
 - 363. Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök
 - 364. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
 - 365. Különbféle egyéb követelések
 - 369. Egyéb követelések értékvesztése
 - 37. ÉRTÉKPAPÍROK**
 - 371. Részesedések
 - 372. Saját részvények, saját üzletrészek
 - 373. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - 378. Értékpapír elszámolási számla
 - 379. Értékpapírok értékvesztése
 - 38. PÉNZESZKÖZÖK**
 - 381. Pénztár
 - 382. Valutapénztár
 - 383. Csekk
 - 384. Elszámolási betétszámla
 - 385. Elkülönített betétszámla
 - 386. Devizabetét-számla

387. Elektronikus pénz

389. Átvezetési számla

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

391. Aktív időbeli elhatárolások

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE

411. Induló tőke

413. Tőkeváltozás

414. Lekötött tartalék

419. Tárgyévi eredmény

4191. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből

4192. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

42. CÉLTARTALÉKOK

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

431. Hátrasorolt kötelezettségek

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

442. Átváltoztatható kötvények

443. Tartozások kötvénykibocsátásból

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

446. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek

449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

451. Rövid lejáratú kölcsönök

452. Rövid lejáratú hitelek

453. Vevőktől kapott előlegek

454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

455. Beruházási szállítók

456. Nem számlázott szállítók

461. Eredményt terhelő adók elszámolása

462. Személyi jövedelemadó (SZJA) elszámolása

463. Jövedéki adó elszámolása

464. Gépjármű adó (cégautóadó) elszámolása

465. Vámelszámolási számla

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

467. Fizetendő általános forgalmi adó

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

469. Helyi adók elszámolási számla

471. Jövedelemelszámolási számla

472. Fel nem vett járandóságok

473. Szociális hozzájárulási adó

474. Szakképzési hozzájárulás

- 475. Egészségügyi hozzájárulás (EHO) elszámolása
- 476. Egyéb állami adóhatósággal szembeni kötelezettség elszámolása
- 477. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 478. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
- 479. Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- 48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
- 481. Passzív időbeli elhatárolások
- 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**
- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Zárómérleg számla
- 493. Tárgyévi eredmény elszámolási számla
- 5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK**
- 51. ANYAGKÖLTSÉG**
- 511. Alapanyagok költségei
- 512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 513. Egyéb anyagköltség
- 519. Anyagköltség megtérülés
- 52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
- 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)
- 529. Igénybe vett egyéb szolgáltatások költségei
- 53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
- 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 533. Biztosítási díjak
- 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíjak
- 539. Különféle egyéb szolgáltatások költségei
- 54. BÉRKÖLTSÉG**
- 541. Bérköltség
- 55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**
- 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- 552. Jóléti és kulturális költségek
- 553. Reprezentációs költségek
- 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
- 56. BÉRJÁRULÉKOK**
- 561. Szociális hozzájárulási adó
- 562. Egészségügyi hozzájárulás
- 563. Szakképzési hozzájárulás
- 569. Egyéb bérjárulékok
- 57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**
- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

- 572. Kis értékű eszközök egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása
- 58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**
 - 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
 - 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
 - 589. Aktivált saját teljesítmények átvezetési számla
- 59. KÖLTSÉGNEMEK ÁTVEZETÉSE**
 - 599. Költségnevek átvezetési számla
- 8. SZÁMLAOSZTÁLY RÁFORDÍTÁSOK**
 - 81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**
 - 811. Anyagköltség
 - 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
 - 813. Egyéb szolgáltatások értéke
 - 814. Eladott áruk beszerzési értéke
 - 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
 - 82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**
 - 821. Bérköltség
 - 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - 823. Bérjárulékok
 - 83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**
 - 831. Értékcsökkenési leírás
 - 86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**
 - 861. Egyéb ráfordításnak minősülő értékesítések
 - 8611. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének vesztesége
 - 8612. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések értékesítésének vesztesége
 - 862. Egyéb ráfordításnak minősülő eszköz kivezetések
 - 8621. Hiányzó, megsemmisült, kiselejtezett immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéke
 - 8622. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
 - 863. Behajthatatlan követelések leírt összege
 - 864. Céltartalék képzés
 - 865. Utólag adott, nem számlázott engedmény
 - 866. Egyéb ráfordításként elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
 - 8661. Központi költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
 - 8662. Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
 - 8663. Elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
 - 8664. Társadalombiztosítással elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
 - 8665. EU pénzügyi alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
 - 8666. Ráfordításként elszámolt egyéb adók és adójellegű tételek
 - 867. Egyéb ráfordításként elszámolt, adónak nem minősülő kifizetések
 - 8671. Káreseménnyel kapcsolatos fizetett, fizetendő összegek
 - 8672. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz, juttatás
 - 8673. Fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás

- 8674. Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összege
- 8675. Tao által elismert bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, pótlékok, kártérítések, sérelemdíjak
- 8676. Tao által el nem ismert bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, pótlékok, kártérítések, sérelemdíjak
- 868. Terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések
 - 8681. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
 - 8682. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
 - 8683. Készletek értékvesztése
 - 8684. Követelések értékvesztése
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
 - 8691. Társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak könyv szerinti és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözete
 - 8692. Ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összege
 - 8693. Térítés nélkül átadott, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
 - 8694. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
 - 8695. Elengedett követelések könyv szerinti értéke
 - 8696. Egyéb, vagyonsökkenéssel járó ráfordítások
- 87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**
 - 871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - 872. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek
 - 873. Hitelintézetnek fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - 874. Nem hitelintézetnek fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - 875. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése és visszairása
 - 8751. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
 - 8752. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésének visszairása
 - 876. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamveszteségei
 - 8761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége
 - 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége
 - 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége
 - 877. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
 - 878. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódóan adott engedmény
 - 879. Egyéb vagyonsökkenéssel járó pénzügyi ráfordítások
- 89. EREDMÉNYT TERHELŐ ADÓK**
 - 891. Társasági adó
 - 892. Egyszerűsített vállalkozói adó
 - 893. Kisvállalati adó
 - 899. Eredményt terhelő egyéb adók

9. SZÁMLAOSZTÁLY BEVÉTELEK

91. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

- 911. Belföldinek értékesített saját termelésű készletek árbevétele
- 912. Belföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétele
- 913. Belföldinek nyújtott szolgáltatások árbevétele
- 918. Belföldi értékesítéssel kapcsolatos ártámogatás
- 919. Egyéb belföldi értékesítés árbevétele

92. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

- 921. Külföldinek értékesített saját termelésű készletek árbevétele
- 922. Külföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétele
- 923. Külföldinek nyújtott szolgáltatások árbevétele
- 928. Külföldi értékesítéssel kapcsolatos ártámogatás
- 929. Egyéb külföldi értékesítés árbevétele

96. EGYÉB BEVÉTELEK

- 961. Egyéb bevételnek minősülő értékesítések
 - 9611. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége
 - 9612. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések értékesítésének nyeresége
- 963. Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg
- 964. Céltartalék feloldás
- 965. Utólag kapott, nem számlázott engedmény
- 966. Működési célra kapott támogatás, juttatás
 - 9661. Államháztartási forrásból kapott támogatás, illetve adomány
 - 96611. Központi költségvetésből kapott támogatás, illetve adomány
 - 96612. Elkülönített állami pénzalapokból kapott támogatás, illetve adomány
 - 96613. Helyi önkormányzatoktól, kisebbségi önkormányzatoktól, önkormányzati társulástól kapott támogatás, illetve adomány
 - 9662. Európai Unió költségvetéséből, külföldi állam államháztartásából, nemzetközi szervezettől, vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján kapott támogatás, illetve adomány
 - 9663. Más civil szervezettől kapott támogatás, illetve adomány
 - 9664. Egyéb forrásból kapott támogatás, juttatás
- 967. Egyéb bevételként elszámolt pénzbevételek
 - 9671. Káreseménnyel kapcsolatos térítések
 - 9672. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás, véglegesen kapott pénzeszköz, juttatás
 - 9673. Fejlesztési célra kapott támogatás, juttatás
 - 9674. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
 - 9678. Szakosztályi díjbevétel
 - 9679. Tagdíjak bevétele
- 968. Terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések visszairása
 - 9681. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 9682. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 9683. Készletek értékvesztésének visszairása
 - 9684. Követelések értékvesztésének visszairása

969. Különféle egyéb bevételek

9691. Gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete

9692. Elévült kötelezettség könyv szerinti értéke

9693. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci vagy jogszabály szerinti értéke

9694. Térítés nélkül kapott szolgáltatások piaci vagy jogszabály szerinti értéke

9695. Elengedett és ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség értéke

9696. Egyéb, vagyonnövekedéssel járó bevételek

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

971. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek

972. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek

973. Hitelintézettől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

974. Nem hitelintézettől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

975. Kapott (járó) osztalék és részesedés

976. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamnyereségei

9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége

9762. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

9763. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

977. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

978. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódóan kapott engedmény

979. Egyéb vagyonnövekedéssel járó pénzügyi bevételek

0. SZÁMLAOSZTÁLY

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

01. 0 forintig leírt, de még használatban lévő eszközök

011. 0 forintig leírt, de még használatban lévő eszközök nyilvántartási számla

019. 0 forintig leírt, de még használatban lévő eszközök nyilvántartási ellenszámla

02. Bérbevett eszközök

021. Bérbevett eszközök nyilvántartási számla

029. Bérbevett eszközök nyilvántartási ellenszámla

03. Megőrzésre átvett készletek

031. Megőrzésre átvett készletek nyilvántartási számla

039. Megőrzésre átvett készletek nyilvántartási ellenszámla

04. Leírt követelések

041. Leírt követelések nyilvántartási számla

049. Leírt követelések nyilvántartási ellenszámla

05. Fügő kötelezettségek

051. Fügő kötelezettségek nyilvántartási számla

059. Fügő kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

06. Biztos jövőbeni kötelezettségek

061. Biztos jövőbeni kötelezettségek nyilvántartási számla

069. Biztos jövőbeni kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

II.

FŐKÖNYVI SZÁMLÁK TARTALMA, SZÁMLAÖSSZEFÜGGÉSEK, FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

1. SZÁMLAOSZTÁLY

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszközöknek kell tekinteni azokat az eszközöket, amelyeknek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

Az eszközöknek - a rendeltetésük, használatuk alapján - befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé történő besorolása Szövetség pénzügyi vezetője hatáskörébe tartozik.

A besorolás kizárólag a tevékenység, a működés szolgálatának időismérve alapján történhet. Nem meghatározó, hogy az eszköznek mennyi a beszerzési, illetve az előállítási értéke.

A befektetett eszközök közé

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket és
- a befektetett pénzügyi eszközöket

kell besorolni.

A befektetett eszközök értékelése a Szövetség „Eszközök és források értékelési szabályzat”-ában foglaltak szerint történik.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit befektetett eszközönként kell felfektetni és folyamatosan vezetni az alpbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, üzembehelyezési okmányok stb.) alapján.

Az analitikus nyilvántartás főkönyvi számlával való kapcsolatát a főkönyvi számlaszám és az ahhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás sorszáma biztosítja.

Szövetségnél az analitikus nyilvántartás vezetése számítógépes programmal történik.

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani

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

befektetett eszközöket.

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

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a könyvelő a felelős.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak, olyan értékkel bíró, nem anyagi javak, amelyek tartósan szolgálják a gazdálkodási tevékenységet.

113. Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat tartjuk nyilván ezen a számlán, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé.

Ilyenek:

- a bérleti jog,
- a használati jog,
- a szellemi termékek felhasználási joga,
- a koncessziós jog,
- a játékjog,
- a márkanév,
- a licencek,
- egyéb (ingatlanhoz nem kapcsolódó) jogok.

Az 100 E Ft bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogokat külön alszámlán mutatjuk ki.

114. Szellemi termékek

A szellemi terméként olyan tartós, nem anyagi javakat tartunk nyilván ezen a számlán, amelyek felhasználásával (alkalmazásával) hasznosítható anyag és/vagy nem anyagi javak állíthatók elő.

Fajtái:

- a találmány,
- az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta,
- a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások,
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált know-how és gyártási eljárás,
- a védjegy.

Az 100 E Ft bekerülési érték alatti szellemi termékeket külön alszámlán mutatjuk ki.

115. Üzleti vagy cégérték

A (pozitív) üzleti vagy cégérték a következő esetben számolható el [Sztv. 3.§ (5) 1.]:

a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett értéke közötti különbséget, ha a fizetett ellenérték magasabb

1138...1158. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az immateriális jószágok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az immateriális jószág könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb mint ezen eszközök piaci értéke;
- a szellemi termék értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék a gazdálkodási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az eszközt piaci értékre, legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni.

1139...1199. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

Szövegség az immateriális javak értékcsökkenésének, illetve értékcsökkenési leírásának összegét a számviteli politikájában leírtak szerint számolja el.

A 11. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Immateriális javak beszerzési árának és a beszerzési árba tartozó egyéb beszerzési költségeknek a könyvelése, számla alapján. (levonható előzetesen felszámított áfa)	T 113-119 T 466	K 454
Szellemi termék import beszerzés esetén a számlázott érték könyvelése.	T 114	K 454
Import szellemi termékek áfa elszámolása	T 365 T 466	K 467 K 365
Saját előállítású szellemi termék állományba vétele közvetlen önköltségen,	T 114	K 582
Vagyoni értékű jog, szellemi termék térítés nélküli átvétele, ajándék, hagyaték, többlet Kapcsolódó tétel: Az átvett érték (piaci érték) passzivalása halasztott bevételként	T 113, 114 T 9693	K 9693 K 481

b.) Csökkenések jogcímei

Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása	T 571, 572	K 1139...1199
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	T 8682	K 1138...1158
Terven felüli értékcsökkenés visszaírása	T 1138...1158	K 968
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 481	K 9693

Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószághoz kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak.	T 481	K 9693
Káresemény miatti terven felüli értékcsökkenés (az immateriális jószág állományban marad)	T 8682	K 1138...1158
Hiány, selejtezés, káresemény miatti megsemmisülés terven felüli értékcsökkenésként (könyv szerinti értéken)	T 8621	K 1138...1158
Terv szerinti halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1139...1199	K 113-119
Terven felüli halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1138...1158	K 113-115
Térítés nélkül átadott kísérleti fejlesztés aktivált értéke, vagyoni értékű jog, szellemi termék, elszámolt értékcsökkenésének kivezetése a bruttó érték elszámolása egyéb ráfordításként.	T 1138...1158, 1139...1199	K 8693
Kapcsolódó tétel:		
Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (ha nem terhelhető át)	T 8693	K 113-119
Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (ha át terhelhető)	T 8693	K 467
	T 365	K 467
Vagyoni értékű jog, szellemi termék értékesítése: az elszámolt értékcsökkenési leírás kivezetése (értékesítés vesztesége/nyeresége)	T 1138...1158, 1139...1199	K 8611/9611
a bruttó érték kivezetése	T 8611/9611	K 113-115
Kapcsolódó tétel: kiszámlázott ellenérték	T 311	K 9611/8611
fizetendő áfa	T 311	K 467
Vagyoni értékű jog, szellemi termék, apportállása létesítő okirat szerinti értékének és az eszköz nyilvántartási értékének veszteségjellegű különbözete esetén:		
- elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 1138...1158, 1139...1199	K 8691
- a bruttó érték kivezetése	T 8691	K 113-119
- a megszerzett részesedés létesítő okirat szerinti értéke	T 171	K 8691

Vagyoni értékű jog, szellemi termék, apportállása
létesítő okirat szerinti értékének és az eszköz
nyilvántartási értékének nyereségjellegű
különbözete esetén:

- elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 1138...1158, K 9691 1139...1199
- a bruttó érték kivezetése	T 9691 K 113-119
- a megszerzett részesedés létesítő okirat szerinti értéke	T 171 K 9691

12 - 16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

A raktáron levő új, még használatra ki nem adott, rendeltetésszerűen használatba nem vett 100 ezer Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszközt (un. kisértékű tárgyi eszköz) is befejezetlen beruházásként kell nyilvántartani.

Azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha) amelyek a gazdálkodási tevékenységünket legfeljebb egy évig szolgálják, használatba vételükig nem a tárgyi eszközök, hanem készletként a forgóeszközök között kell kimutatni.

A már használatba vett és egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolt 100 ezer Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszköz (un. kis értékű tárgyi eszköz) újbóli raktárra vétele esetén az nem vehető fel értékkel az eszközök közé.

12. INGATLANOK

Ingatlannak minősülnek a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesített Szövetség.

Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,
- a telek, telkesítés,
- az épület, az épületrész,
- az egyéb építmény,
- az üzemkörön kívüli ingatlan, továbbá

- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

121. Telkek, földterületek

Telek az építmény elhelyezésére szolgáló vagy különleges rendeltetésű földterület. Földterület a szántóföld, az ültetvényterület, az erdő, a nádas, a gyepterület és a halastó területe.

A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek.

A teljesítés értéke nem tartalmazza magának a földterületnek, teleknek az értékét, amelyen a telkesítést létrehozták.

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nem a tulajdonból származó jogokat testesítik meg. Ide tartozik például: a bérleti jog, szolgálmi jog, koncessziós jog, a földhasználat, haszonélvezet, használat.

123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

Olyan szerkezetileg önálló építmények, amelyek a külső tértől épületszerkezetekkel részben vagy egészben elválasztott teret alkotnak és ezzel az állandó, időszakos vagy idény jellegű tartózkodás, a szolgáltatás végzés, az anyag- és terméktárolás feltételeit biztosítják.

Az ingatlanok sajátos megjelenési formája, amikor egy önálló ingatlanak Szövetségön kívül több tulajdonosa is van, akik között az ingatlan tulajdonjoga az ingatlan nyilvántartásban (telekkönyvben), a szerződésben meghatározott arányban oszlik meg.

124. Egyéb ingatlanok

Ide tartozik minden épületnek nem minősülő egyéb építmény (pl. út, vasút, kerítés).

A könyvviteli elszámolás szempontjából ide tartozik az ültetvény és a halastó is, nem beleértve az általuk elfoglalt földterületet.

Az üzemkörön kívüli ingatlanok közé csak az olyan ingatlanok tartoznak, amelyek nincsenek a gazdálkodási tevékenységgel közvetlen összefüggésben. Idetartoznak az üzemi lakóépületek, a kizárólag polgári védelmi célokat szolgáló épületek, egyéb építmények, raktárak valamint a kizárólagos szociális, kulturális, sport- és gyermekintézményi, üdülési célokat szolgáló épületek, egyéb építmények.

129. Kis értékű ingatlanok

A gazdálkodási tevékenységet szolgáló 100 E Ft alatti ingatlanokat tartjuk nyilván ezen a számlán.

1218 ... 1248 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az ingatlanok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az ingatlanok könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke;
- az ingatlanok értéke tartósan lecsökken, mert az ingatlan a gazdálkodási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.

Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az eszközt piaci értékre, legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni.

1219 ... 1299. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

Az ingatlanok aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

Nem számolható el értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

Szövetség az ingatlanok értékcsökkenésének, illetve értékcsökkenési leírásának összegét a számviteli politikájában leírtak szerint számolja el.

A 12. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Vásárolt ingatlan (belföldi) beszerzésének és aktiválásának elszámolása	T 161	K 455
Levonható áfa	T 466	
Ingatlan import beszerzése		
Számla szerinti teljesítéskori árfolyamon	T 161	K 455
Levonható import áfa	T 365	K 467
Saját vállalkozásban előállított épületek, építmények teljesítményértékének és aktiválásának elszámolása	T 161	K 582
Üzembe helyezésig felmerült (időarányos) hitelkamat, biztosítási díj	T 161	K 455

Üzembe helyezésig átutalt, kifizetett hitelkamat, biztosítási díj	T 161	K 384
Ingatlan üzembe helyezése	T 121-129	K 161
A már állományban lévő épületek, építmények korszerűsítése, felújítása	T 162 T 4661	K 455
Ingatlan felújítás utáni üzembe helyezése	T 122-129	K 162
Többletként fellelt, ajándékként, hagyatékként kapott ingatlan piaci értéken	T 161	K 9693
Egyéb bevétel elhatárolása az eszköz várható használati idejére	T 9693	K 481
Térítés nélkül átvett ingatlan átadó által közölt, de legfeljebb a piaci értéken	T 161	K 9693
Egyéb bevétel elhatárolása az eszköz várható használati idejére	T 9693	K 481

b.) Csökkenések jogcímei

Terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 571, 572	K 1219..1299
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az ingatlant korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 481	K 9693
Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az ingatlanhoz kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak.	T 481	K 99695,9673
Káresemény miatti terven felüli értékcsökkenés (az ingatlan állományban marad)	T 8682	K 1218...1248
Hiány, selejtezés, káresemény miatti megsemmisülés terven felüli értékcsökkenésként (könyv szerinti értéken)	T 8621	K 1218...1248
Terv szerinti halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1219...1299	K 1211-1219

Terven felüli halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1218...1248	K 1211-1241
Ingatlan értékesítés (vesztesége/nyeresége)		
– bruttó érték kivezetése	T 8611/9611	K 1211-1241
– elszámolt értékcsökkenések kivezetése	T 1218...1299	K 8611/9611
– eladási ár és az áfa könyvelése	T 311	K 8611/9611 K 467
Ingatlan térítés nélküli átadása		
– bruttó érték kivezetése	T 8693	K 1211-1241
– elszámolt értékcsökkenések kivezetése	T 1218...1299	K 8693
– fizetendő áfa elszámolása	T 8693	K 467
Ingatlan apportállása létesítő okirat szerinti értékének és az eszköz nyilvántartási értékének veszteségjellegű különbözete esetén:		
– bruttó érték kivezetése	T 8691	K 121-129
– elszámolt értékcsökkenések kivezetése	T 1218...1299	K 8691
– az apportállással szerzett részesedés elszámolása	T 365	K 8691
– apportérték átvezetése a cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg	T 171	K 365
Ingatlan apportállása létesítő okirat szerinti értékének és az eszköz nyilvántartási értékének nyereségjellegű különbözete esetén:		
– bruttó érték kivezetése	T 9691	K 121-129
– elszámolt értékcsökkenések kivezetése	T 1218...1299	K 9691
– az apportállással szerzett részesedés elszámolása	T 365	K 9691
– apportérték átvezetése a cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg	T 171	K 365

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A számlacsoportban a rendeltetésszerűen használatba vett, a **Szövetség gazdálkodási tevékenységét közvetlenül szolgáló** erőgépek, műszerek, szerszámok, szállító-eszközök, hírközlő berendezések, számítástechnikai eszközök, járművek bruttó értékét és az abban bekövetkező változásokat, továbbá külön számlán az értékcsökkenést és az abban bekövetkező változásokat kell elszámolni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a könyvelő felelős.

131. Termelő gépek, berendezések

A gazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló termelő gépeket, berendezéseket, szerszámokat és gyártóeszközöket tartjuk nyilván ezen a főkönyvi számlán.

132. Műszaki járművek

A gazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló járműveket tartjuk nyilván ezen a számlán.

133. Ki nem emelt műszaki berendezések, gépek, járművek

139. Kisértékű műszaki berendezések, gépek, járművek

A gazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló 100 E Ft alatti műszaki berendezéseket, gépeket, járműveket tartjuk nyilván ezen a számlán.

1318...1338 Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a műszaki berendezések, gépek, járművek után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- a műszaki berendezések, gépek, járművek könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke;
- a műszaki berendezések, gépek, járművek értéke tartósan lecsökken, mert azok a gazdálkodási tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az eszközt piaci értékre, legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni.

1319...1399 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A műszaki berendezések, gépek, járművek aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani számlán.

Szövetség a műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenésének, illetve értékcsökkenési leírásának összegét a **számviteli politikájában leírtak szerint számolja el.**

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a rendeltetészerűen használatba vett, a „műszaki berendezések, gépek, járművek” közé nem tartozó, a **tevékenységet közvetetten szolgáló** berendezési tárgyak, gépek, irodai, igazgatási felszerelések, üzemi és üzleti felszerelések bruttó értékét, értékcsökkenését és az ezekben bekövetkező változásokat.

- 141. Egyéb (üzemi - üzleti), berendezések, felszerelések
- 142. Egyéb járművek
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 144. Ki nem emelt egyéb berendezések, felszerelések
- 149. Kis értékű egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 1418...1448 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az egyéb berendezések, felszerelések, járművek után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az egyéb berendezések, felszerelések, járművek könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke;
- az egyéb berendezések, felszerelések, járművek értéke tartósan lecsökken, mert azok a gazdálkodási tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az eszközt piaci értékre, legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni.

1419...1499 Egyéb berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése

Az egyéb berendezések, gépek, járművek aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni a számlán.

Szövetség az egyéb berendezések, gépek, járművek értékcsökkenésének összegét a számviteli politikájában leírtak szerint számolja el.

A 13. és a 14. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek beszerzésének elszámolása	T 161	K 455
Levonható áfa	T 4661	K 455
Műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek import beszerzésének elszámolása		
Számla szerinti teljesítéskori árfolyamon	K 161	K 455
Levonható import áfa	T 365	K 467

Saját vállalkozásban előállított műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek teljesítményértékének és aktiválásának elszámolása	T 161	K 582
Üzembe helyezésig felmerült (időarányos) hitelkamat, biztosítási díj	T 161	K 455
Üzembe helyezésig átutalt, kifizetett hitelkamat, biztosítási díj	T 161	K 384
Műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek üzembe helyezése	T 131-139 T 141-149	K 161
A már állományban levő műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek korszerűsítése, felújítása	T 162 T 4661	K 455
Műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek felújítás utáni üzembe helyezése	T 131-139 T 141-149	K 162
Többletként fellelt, ajándékként, hagyatékként kapott műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek piaci értéken	T 131-139 T 141-149	K 9693
Az egyéb bevétel elhatárolása az eszköz várható használati idejére	T 9693	K 481
Térítés nélkül átvett műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek átadó által közölt, de legfeljebb a piaci értéken	T 131-139 T 141-149	K 9693
A egyéb bevétel elhatárolása az eszköz várható használati idejére	T 9693	K 481
b.) Csökkenések jogcímei		
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 571	K 1319...1499

Passzív időbeli elhatárolás - leírással arányos - visszavezetése, ha a műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 481	K 9693
Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha a műszaki berendezések gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak.	T 481	K 9693
Káresemény miatti terven felüli értékcsökkenés (az eszköz állományban marad)	T 868	K 1318...1448
Hiány, selejtezés, káresemény miatti megsemmisülés terven felüli értékcsökkenésként (könyv szerinti értéken)	T 8621	K 1318...1448
Terv szerinti halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1319...1499	K 131-139 K 141-149
Terven felüli halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1318...1448	K 131-139 K 141-149
Műszaki berendezések gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékesítése (veszteség/nyereség)		
– bruttó érték kivezetése	T 8611/9611	K 131-139 K 141-149
– elszámolt értékcsökkenések kivezetése	T 1318...1399 T 1418...1499	K 8611/9611
– eladási ár és az áfa könyvelése	T 311	K 8611/9611 K 467
Műszaki berendezések gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek térítés nélküli átadása		
– bruttó érték kivezetése	T 8693	K 131-139 K 141-149
– elszámolt értékcsökkenések kivezetése	T 1318...1399 T 1418...1449	K 8693
– fizetendő áfa elszámolása	T 8693	K 467

Műszaki berendezések gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek apportállása létesítő okirat szerinti értékének és az eszköz nyilvántartási értékének veszteségjellegű különbözete esetén:

– bruttó érték kivezetése	T 8691	K 131-149
– elszámolt értékcsökkenések kivezetése	T 1318...1499	K 8691
– az apportállással szerzett részesedés elszámolása	T 365	K 8691
– apportérték átvezetése a cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg	T 171	K 365

Műszaki berendezések gépek, járművek, valamint egyéb berendezések, felszerelések, járművek apportállása létesítő okirat szerinti értékének és az eszköz nyilvántartási értékének nyereségjellegű különbözete esetén:

– bruttó érték kivezetése	T 9691	K 131-149
– elszámolt értékcsökkenések kivezetése	T 1318...1499	K 9691
– az apportállással szerzett részesedés elszámolása	T 365	K 9691
– apportérték átvezetése a cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg	T 171	K 365

15. TENYÉSZÁLLATOK

Szövetségnél tenyészállatok között mutatjuk ki azokat az állatokat, amelyek az egyéb (pl. őrzési feladat) hasznosítása biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a gazdálkodási tevékenységet.

A 15. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

b.) Növekedések jogcímei

Vásárolt tenyészállat (belföldi) beszerzésének és aktiválásának elszámolása	T 161	K 455
Levonható áfa	T 466	
Tenyészállat használatba vétele	T 1531, 1591	K 161
Többletként fellelt, ajándékként, hagyatékként kapott tenyészállat piaci értéke	T 161	K 9693
Egyéb bevétel elhatárolása az eszköz várható használati idejére	T 9693	K 481

Térítés nélkül átvett tenyészállat a piaci értéken	T 161	K 9693
Egyéb bevétel elhatárolása a tenyészállat várható használati idejére	T 9693	K 481
b.) Csökkenések jogcímei		
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 571, 572	K 1539, 1599
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha a tenyészállatot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 481	K 9693
Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha a tenyészállathoz kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak.	T 481	K 99695,9673
Káresemény miatti terven felüli értékcsökkenés (az tenyészállat állományban marad)	T 8682	K 1538
Hiány, selejtezés, káresemény miatti megsemmisülés terven felüli értékcsökkenésként (könyv szerinti értéken)	T 8621	K 1538
Terv szerinti halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1539, 1599	K 1531, 1591
Terven felüli halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1538	K 1531
Tenyészállat értékesítés (vesztesége/nyeresége)		
– bruttó érték kivezetése	T 8611/9611	K 1531, 1591
– elszámolt értékcsökkenések kivezetése	T 1539, 1599	K 8611/9611
– eladási ár és az áfa könyvelése	T 311	K 8611/9611 K 467
Tenyészállat térítés nélküli átadása		
– bruttó érték kivezetése	T 8693	K 1531, 1591
– elszámolt értékcsökkenések kivezetése	T 1539, 1599	K 8693
– fizetendő áfa elszámolása	T 8693	K 467

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig végzett tevékenység (szállítás, alapozás, üzembe helyezés, vámkezelés, közvetítés stb.), továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez egyedileg hozzákapcsolható.

Értéket növelő bekerülési (beszerzési) értéként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, az élettartamának növelésével összefüggő munka, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló **felújítási munka** ellenértékét.

Az **immateriális javak esetében nem szabad beruházást könyvelni**, ezen eszközök növekedését közvetlenül a megfelelő immateriális javak számlán kell elszámolni.

A beruházásokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.

A rendszeres használatbavételt, az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell, üzembe helyezési okmányt, valamint állományba vételi bizonylatot kell kiállítani.

161. Beruházások

162. Felújítások

168. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

A 16. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Tárgyi eszköz beszerzése, felújítása számlázott belföldi értékének könyvelése a szállító számlája alapján.	T 161, 162	K 455
Saját vállalkozásban előállított, felújított tárgyi eszköz előállítási költségének elszámolása az erről készült bizonylat alapján	T 161, 162	K 582
A tárgyi eszköz aktiválásáig felmerült hitel és kölcsönkamatok, biztosítási díjak, valamint a vissza nem igényelhető áfa összegének elszámolása (ha azok egyedileg a tárgyi eszközhöz kapcsolhatók, s így a beszerzési költség részét képezik).	T 161, 162	K 384, 479, 455

A tárgyi eszköz beszerzéséhez, felújításához kapcsolódó alapozás, szerelés költségeinek könyvelése		
a szállító által számlázott összegben,	T 161, 162	K 455
saját kivitelezés esetén közvetlen önköltségen, az erről készült belső elszámolás alapján.	T 161, 162	K 582

b.) Csökkenések jogcímei

Beruházás utáni - terven felüli - értékcsökkenés elszámolása egyéb ráfordításként (ha a beruházás állományban marad).	T 8682	K 168
Hiány, selejtezés, káresemény miatti megsemmisülés elszámolása terven felüli értékcsökkenésként	T 8621	K 168
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása		
Terven felüli halmozott értékcsökkenés kivezetése a bruttó értékkel szemben	T 168	K 161, 162

17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket Szövetség azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert.

Az egyes értékpapírok, részvények befektetett eszközzé vagy forgóeszközzé történő besorolását a Szövetség „Eszközök és források értékelési szabályzat” -ában foglaltak szerint kell elvégezni.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit az alapbizonylatok (alapító okirat, adás-vételi szerződés, számla stb.) alapján fel kell fektetni és folyamatosan vezetni.

A részeseadások, értékpapírok analitikus nyilvántartását úgy kell kialakítani, hogy abból megállapítható legyen:

- a részeseadás, értékpapír azonosításához szükséges adat (gazdasági társaság megnevezése, részvények darab száma, sorszáma stb.)
- a részeseadás, értékpapír megszerzési névértéke,

- a részesedés, értékpapír beszerzési értéke (vétélár, társasági szerződés, alapító okirat szerinti érték)
- a részesedés, értékpapír állományában, értékében bekövetkezett változás (pld. eladás, értékvesztés)
- jegyzett, de még nem teljesített vagyoni hozzájárulás.

17. TULAJDONI RÉSZESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESEDÉSEK)

Részesedések között kell kimutatni azokat a gazdasági társaságban lévő tartós befektetéseket, amelyeket az alapításban való részvétellel vagy vásárlással azért szerzett meg Szövetség, hogy a befektetés után osztalékot kapjon.

171. Tartós részesedések

179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása

A számla a számviteli törvényben meghatározott azon értékvesztések nyilvántartására szolgál, amelyek következtében nem a teljes részesedés, hanem annak csak egy része kerül kivezetésre.

A részesedések értékvesztésének megállapításánál a Szövetség „Eszközök és források értékelési szabályzat” -ában foglaltak szerint kell eljárni.

A 17. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Gazdasági társaság alapításakor átutalt jegyzett tőke	T 171	K 384
Gazdasági társaság alapításakor a nem pénzbeli betétként átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete	T 171	K 9691
Gazdasági társaság alapításakor a nem pénzbeli betétként átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözete	T 171	K 8691
Vásárolt részesedés beszerzési áron	T 171	K 384
Térítés nélküli átvétel (az átadó könyv szerinti értéke és a piaci érték közül a kisebb érték)	T 171	K 9693
Ajándékként, hagyatékként kapott részesedés (piaci értéken)	T 171	K 9693

Térítés nélküli átvétel, valamint ajándék, hagyaték miatt passzív időbeli elhatárolás	T 9693	K 481
---	--------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

Részesedés értékesítése		
Eladási ár jóváírása	T 384	K 378
Részesedés kivezetése beszerzési áron (könyv szerinti értéken)	T 378	K 171
Árfolyamnyereség, vagy	T 378	K 971
árfolyamvesztés	T 871	K 378
Értékvesztés	T 8751	K 179
Értékvesztés visszairása	T 179	K 8752
Megsemmisült, elveszett részesedések	T 871	K 171
Részesedések térítés nélküli átadása (könyv szerinti értéken)	T 8693	K 171

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

A számlacsoportban a befektetett eszközök közé tartozó azon értékpapírokat kell nyilvántartani, amelyeket Szövetség hosszú távra vásárolt azzal a céllal, hogy tartósan kamatra, vagy a későbbi eladás során árfolyamnyereségre tegyen szert.

Amennyiben Szövetség egy éven belül el kívánja adni a vásárolt értékpapírokat, úgy azokat a forgóeszközök közé a **37. ÉRTÉKPAPÍROK** számlacsoportba át kell sorolni.

181. Államkötvények

182. Tartós diszkont értékpapírok

183. Vállalkozások által kibocsátott tartós értékpapírok

184. Egyéb hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

189. Tartós értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

A számla az értékpapírok értékvesztésének nyilvántartására szolgál.

Az értékvesztés elszámolása során az értékpapír nem kerül kivezetésre, mivel annak csak egy része kerül értékvesztésként elszámolásra.

A részesedések értékvesztésének megállapításánál a Szövetség „Eszközök és források értékelési szabályzat” -ában foglaltak szerint kell eljárni.

A 18. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Vásárolt részesedés beszerzési áron	T 181-184	K 384
Térítés nélküli átvétel (az átadó könyv szerinti értéke és a piaci érték közül a kisebb érték)	T 181-184	K 9693
Ajándékként, hagyatékként kapott részesedés (piaci értéken)	T 181-184	K 9693
Térítés nélküli átvétel, valamint ajándék, hagyaték miatt passzív időbeli elhatárolás	T 9693	K 481
Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok befektetett eszközzé minősítése.	T 181-184	K 371

b.) Csökkenések jogcímei

Értékpapír értékesítése		
Eladási ár jóváírása	T 384	K 378
Értékpapír kivezetése beszerzési áron (könyv szerinti értéken)	T 378	K 181-184
Árfolyamnyereség, vagy	T 378	K 972
árfolyamveszteség	T 872	K 378
Értékvesztés	T 8751	K 189
Értékvesztés visszairása	T 189	K 8752
Megsemmisült, elveszett értékpapírok	T 872	K 181-184
Értékpapír térítés nélküli átadása (könyv szerinti értéken)	T 879	K 181-184

Értékpapír apportálása amennyiben nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű a különbözete		
Könyv szerinti érték kivezetése	T 979	K 181-184
Részesedés állományba vétele (társassági szerződés szerinti értéken)	T 171	K 979
Értékpapír apportálása amennyiben nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű a különbözete		
Könyv szerinti érték kivezetése	T 879	K 181-184
Részesedés állományba vétele (társassági szerződés szerinti értéken)	T 171	K 879
Értékpapírok befektetett eszközök közül forgóeszközök közé történő átsorolása.	T 371 373	K 181-184

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

A számlacsoportban kell kimutatni a dolgozóknak, valamint más vállalkozásoknak egy évet meghaladó időre kölcsönadott pénzeszközök értékét és az abban bekövetkezett változásokat.

191. Tartósan adott kölcsönök

192. Tartós bankbetétek

199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit főkönyvi számlánként az alapbizonylatok alapján kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

A számlákhoz kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből mindenkor megállapítható:

- a kölcsönbe vevő azonosító adata,
- a kölcsön folyósításának ideje, összege, célja,
- a kölcsön lejáratának ideje,
- a törlesztő részletek összege, esedékessége,
- az alapkamat és késedelmi kamat mértéke, összege,
- a biztosítékok jellege és értéke.

A 19. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Kölcsön folyósítása.	T 191-192	K 381,384,385
----------------------	-----------	---------------

b.) Csökkenések jogcímei

Törlesztés elszámolása a bank-, illetve a pénztárbizonylat alapján.	T 381, T 384, 385	K 191-192
---	----------------------	-----------

Tartós bankbetétek értékvesztése	T 8751	K 199
Tartós bankbetét értékvesztésének visszairása	T 199	K 8752

**2. SZÁMLAOSZTÁLY
KÉSZLETEK**

Készletek az olyan forgóeszközök, amelyek Szövetség gazdálkodási tevékenységét közvetlenül vagy közvetve, (általában nem tartósan, egy évnél rövidebb ideig) szolgálják, rendszerint egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt, eredeti megjelenési formájukat elvesztik, illetve azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árak, göngyölegek, közvetített szolgáltatások) bár értékük változhat.

A készletek közé át kell sorolni a rendeltetésének megváltozása után a befektetett (tárgyi) eszközöket.

A készletek között Szövetség tulajdonát képező készleteket kell kimutatni. **Nem lehet készletként figyelembe venni** a Szövetség tulajdonát nem képező eszközöket (javításra, bér munkára, bizományba átvett eszközöket és árukat), továbbá azokat a készleteket, amelyeket Szövetség a mérlegében értékben nem szerepeltethet.

A készleteket eredetük szerint két csoportba kell sorolni:

a.) Vásárolt készletek: amelyeket nem Szövetség állít elő.

b.) Saját termelésű készletek: amelyeket Szövetség állít elő.

A készletek értékelése a Szövetség „Eszközök és források értékelési szabályzat”-ában foglaltak szerint történik.

21-22. ANYAGOK

Az anyagok olyan vásárolt készletek, amelyeket Szövetség termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz való felhasználás céljából szerzett be.

Az anyagkészletről, az azokban bekövetkezett változásokról **Szövetség év közben nem vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni analitikus nyilvántartást.**

Az évközi anyagkészlet változásokat közvetlenül a költségekkel - és nem a készletszámlákkal - szemben számolja el.

Az anyagbeszerzések azonnali anyagköltségkénti elszámolásából következően a beszerzett anyagkészlet később ismertté váló más célú hasznosítását az adott anyag készletre vételét követően lehet elszámolni.

A mérlegben szereplő anyagkészletek értékét a leltározás eredményeként kapott leltár alapján kell meghatározni.

211. Nyers- és alapanyagok

221. Segédanyagok

222. Üzem- és fűtőanyagok

223. Fenntartási anyagok

224. Építési anyagok

225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

227. Egyéb anyagok

229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása

A 21-22 számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei (tényleges beszerzési ár esetén)

Anyagbeszerzés elszámolása tényleges beszerzési áron	T 51 466	K 454 381
Importból beszerzett anyagok devizában számlázott valuta, devizaértéke forint összegének könyvelése a külföldi szállító számlája alapján (a teljesítés napján érvényes valuta, deviza számviteli politika szerint választott árfolyamán)	T 51	K 454
Import anyagbeszerzéshez kapcsolódóan kivetett vám, vámkezelési díj és statisztikai illeték könyvelése a vámhatóság határozata alapján.	T 51	K 465
Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó könyvelése a vámhatóság által közölt összegben.	T 365	K 465
A külföldi közvetítői költségek, bizományi díjak könyvelése a számlázott devizaérték forintra átszámított összegében.	T 51	K 454
Hasznosítható hulladék készletre vétele	T 227	K 51
Anyagok térítés nélküli átvétele	T 51	K 9693

Kapcsolódó tétel: az átvett érték passzivalása	T 9693	K 481
Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt anyagok készletre vétele piaci értéken	T 51	K 9693
Kapcsolódó tétel: az ajándék, többlet értékének passzivalása	T 9693	K 481
Értékvesztés visszairása	T 51	K 9683
b.) Csökkenések jogcímei (tényleges beszerzési ár esetén)		
Anyagkészlet értékesítése	T 814	K 51
Anyagkészlet átadása apportként nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete	T 9691	K 51
Anyagkészlet átadása apportként nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözete	T 8691	K 51
Káresemények elszámolása egyéb ráfordításként	T 8622	K 51
A térítés nélkül átvett anyag felhasználással megegyező összegű passzív időbeli elhatárolás megszüntetése	T 481	K 9693
Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt anyagok felhasználás összegével megegyező passzív időbeli elhatárolás megszüntetése	T 481	K 9693
A költségek (ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott (pénzügyileg rendezett) támogatás terhére beszerzett anyag felhasználása miatti passzív időbeli elhatárolás megszüntetése	T 481	K 9672
A leltár szerinti készletérték állományba vétele év végén a számított beszerzési értéken, a nyitókészlet könyv szerinti értékének egyidejű kivezetése mellett.	T 21-22 T 51	K 51 és K 21-22

Értékvesztések összegeinek elszámolása	T 8683	K 229
Értékvesztés visszairása	T 229	K 9683

BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

A befejezetlen termelésről és a félkész termékekről, a késztermékekről és az azokban bekövetkezett változásokról a tulajdon védelme, a tevékenység és az értékesítés zavartalanságának biztosítása, a szükséges folyamatos információk érdekében **Szövetség év közben folyamatosan vezeti a mennyiségi és értékbeni analitikus nyilvántartást és főkönyvi könyvelést.**

Az értékbeni és mennyiségi nyilvántartás keretében a folyamatosan vezetett - befejezetlen termelés és félkész termékek - főkönyvi számlák mindegyikéhez elválaszthatatlanul hozzátartozik az analitikus készletnyilvántartás, amelyek értékadatának a főkönyvi számlákkal teljes összhangot, egyezőséget kell mutatni.

Az évközi készletváltozásokat (növekedéseket, csökkenéseket) az eredeti alapbizonylatok alapján az analitikus nyilvántartásban tételesen (mennyiségben és értékben) kell rögzíteni. Az analitikus anyagnyilvántartás feladatai alapján negyedévente az analitikus könyveléssel egyezően a főkönyvi könyvelésben is el kell számolni a jogcím szerinti változásokat.

Szövetségnél az analitikus nyilvántartás vezetése számítógépes programmal történik.

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

A főkönyvi számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartás vezetését, valamint az adatok egyeztetéséért az Elnök által meghatalmazott személy felelős.

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

231. Befejezetlen termelés

Befejezetlen termelés a megmunkálás alatt lévő, további megmunkálásra váró termékek összessége.

Befejezetlen termelésnek minősülnek az év végén ki nem számlázott szolgáltatások teljesítményei is függetlenül attól, hogy azok kiszámlázhatók lettek volna-e vagy sem.

235. Félkész termékek

Félkész termék minden olyan termék, amely egy teljes megmunkálási folyamaton végigment, raktárra vehető, vagy ilyen címen raktárra vették, késztermékeknek azonban még nem minősíthető, mert további megmunkálásra kerülhet (de el is adható).

239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása

A 23. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata

a.) Növekedések jogcímei

Befejezetlen termelés és félkész termék készletre vétele tényleges önköltségen	T 231, 232	K 581
--	------------	-------

Befejezetlen termelés és félkész termék értékvesztésének visszairása és a kapcsolódó tétel	T 239 T 582	K 9683 K 581
--	----------------	-----------------

b.) Csökkenések jogcímei

Befejezetlen termelés nyitás utáni visszavezetése	T 581	K 231
---	-------	-------

Befejezetlen termelés és félkész termékek továbbfelhasználása, értékesítése	T 581	K 231, 232
---	-------	------------

Befejezetlen termelés és félkész termék értékvesztése és a kapcsolódó tétel	T 8683 T 581	K 231, 232 K 582
---	-----------------	---------------------

Befejezetlen és félkész termékek apportkénti átadásának könyvelése

– készlet csökkenés	T 581	K 231, 232,
---------------------	-------	-------------

– átminősítés „árúvá”	T 261	K 582
-----------------------	-------	-------

– apport átadásának elszámolása egyéb	T 9691	K 261
---------------------------------------	--------	-------

bevételeként nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete

– apport átadásának elszámolása egyéb	T 8691	K 261
---------------------------------------	--------	-------

ráfordításként nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete

Befejezetlen és félkész termékek térítés nélküli átadásának könyvelése		
– készlet csökkenés	T 581	K 231, 232
– átminősítés „áruvá”	T 261	K 582
– térítés nélküli átadás elszámolása egyéb ráfordításként	T 8693	K 261

Befejezetlen és félkész termékekkel kapcsolatos káresemény elszámolásának könyvelése		
– készlet csökkenés	T 581	K 231, 232
– átminősítés „áruvá”	T 261	K 582
– káresemény elszámolása egyéb ráfordításként	T 8622	K 261

25. KÉSZTERMÉKEK

Ebben a számlacsoportban megnyitott számlákon kell elszámolni a raktáron lévő saját termelésű késztermék készleteinek értékét.

Készterméknek azt a terméket kell tekinteni, amely valamennyi megmunkálási folyamaton átment, megfelel a rá vonatkozó szabványoknak és amelynek - a megfelelő minőségi átvétel után - raktárra vétele megtörtént, amely késztermékként értékesíthető.

251. Késztermékek

A 25. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

	T 251	K 581
Késztermék készletre vétele tényleges önköltségen		
Késztermék értékvesztésének visszairása és a kapcsolódó tétel	T 259 T 582	K 9683 K 581

b.) Csökkenések jogcímei

Késztermékek értékesítése	T 581	K 251
Késztermék értékvesztése és a kapcsolódó tétel	T 8683 T 581	K 251 K 582

Késztermékek apportkénti átadásának könyvelése		
– készlet csökkenés	T 581	K 251,
– átminősítés „áruvá”	T 261	K 582
– apport átadásának elszámolása egyéb bevételeként nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete	T 9691	K 261
– apport átadásának elszámolása egyéb ráfordításként nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözete	T 8691	K 261
Késztermékek térítés nélküli átadásának könyvelése		
– készlet csökkenés	T 581	K 251
– átminősítés „áruvá”	T 261	K 582
– térítés nélküli átadás elszámolása egyéb ráfordításként	T 8693	K 261
Befejezetlen és félkész termékekkel kapcsolatos káresemény elszámolásának könyvelése		
– készlet csökkenés	T 581	K 251
– átminősítés „áruvá”	T 261	K 582
– káresemény elszámolása egyéb ráfordításként	T 8622	K 261

26. KERESKEDELMI ÁRUK

A Szövetség a számlacsoport számláin mutatja ki a tulajdonát képező, általában változatlan állapotban, továbbadás céljából beszerzett termékek beszerzési költségét, valamint az értékesíteni tervezett saját előállítású termékek előállítási költségét.

Szövetség az árukról év közben értékbeni nyilvántartást nem vezet. Így minden beszerzést közvetlenül a költség számlával - és nem a készlet számlával - szemben számol el.

A mérlegben szereplő árukészlet értékét a leltározás eredményeként kapott leltár alapján kell meghatározni.

261. Kereskedelmi áruk

262. Idegen helyen tárolt, bizományba adott áruk

263. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk

269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása

A 26. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei (tényleges beszerzési ár esetén)

Saját előállítású termékek készletre vétele a saját boltba történő kiszállításakor, közvetlen önköltségen belső bizonylat alapján Kapcsolódó tétel:	T 261	K 582
Saját előállítású készletek állományának módosítása	T 581	K 23, 25
Értékvesztés visszairása	T 269	K 9683

b.) Csökkenés jogcímei (tényleges beszerzési ár esetén)

Árukészlettel kapcsolatos értékvesztés elszámolása	T 8683	K 269
A leltár szerinti készletérték állományba vétele év végén a számított beszerzési értéken, a nyitókészlet könyv szerinti értékének egyidejű kivezetése mellett.	T 261 T 814	K 814 és K 261

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a Szövetség által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatást.

A közvetített szolgáltatásnál Szövetség vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak.

A főkönyvi számla értéke a mérlegfordulónapig tovább nem számlázott közvetített szolgáltatásokat mutatja be.

A közvetített szolgáltatásokról, az azokban bekövetkezett változásokról **Szövetség év közben közvetetten vezet folyamatos analitikus nyilvántartást.**

Az évközi értékváltozásokat közvetlenül a ráfordításokkal - és nem a készletszámlákkal - szemben számolja el.

A mérlegben szereplő közvetített szolgáltatások értékét a leltározás eredményeként kapott leltár alapján kell meghatározni.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

A közvetített szolgáltatások főkönyvi könyveléséhez elválaszthatatlanul hozzátartozik az analitikus nyilvántartás, mely nyilvántartás értékadatának a főkönyvi számlákkal teljes összhangot, egyezőséget kell mutatni.

Szövetségnél a közvetített szolgáltatások analitikus nyilvántartásának vezetése az alábbiak szerint történik:

Szövetség a kimenő számla saját példányán feltünteti az ahhoz kapcsolódó bejövő számla

- sorszámát,
- teljesítésének időpontját,
- a vásárolt (közvetített) szolgáltatás megnevezését,
- ellenértékét,
- valamint a megrendelővel kötött szerződés hivatkozási számát,

vagy olyan táblázat összeállítása történik, mely alkalmas a fenti adatok beazonosítására.

Az analitikus nyilvántartás vezetésért, valamint az adatok egyeztetéséért a számlakibocsátó a felelős.

271. Közvetített szolgáltatások

279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása

A 27. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata

a.) Növekedések jogcímei

A leltár szerinti készletérték állományba vétele év végén a számított beszerzési értéken, a nyitókészlet könyv szerinti értékének egyidejű kivezetése mellett.	T 271	K 815
		és
	T 815	K 271

Értékvesztés visszairása	T 279	K 9683
--------------------------	-------	--------

b.) Csökkenés jogcímei

Értékvesztés elszámolása	T 8683	K 279
--------------------------	--------	-------

28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

A számlacsoport számlái a betétdíjas göngyöleg beszerzési (betétdíjas) értékének nyilvántartására szolgál, függetlenül attól, hogy a göngyöleg vásárlásból, vagy saját előállításból származik.

Betétdíjas göngyöleg mindaz a csomagolási eszköz vagy edényzet, amely a terméket szállítás közben a megrongálódástól óvja, és rendeltetési céljának megfelelően többször is felhasználható, továbbá amelyekre vonatkozóan a kibocsátónak, forgalmazónak visszaváltási kötelezettsége van.

Nem göngyöleg az olyan többszöri felhasználásra alkalmatlan csomagolóanyag, amely az áru közvetlen tartozéka és az árutól való elválasztása az árut jellegétől fosztaná meg.

Szövetség a betétdíjas göngyölegekről év közben értékbeni nyilvántartást nem vezet, ezért minden beszerzést közvetlenül a költség számlával - és nem a készlet számlával - szemben számol el.

A mérlegben szereplő betétdíjas göngyöleg értékét a leltározás eredményeként kapott leltár alapján kell meghatározni.

281. Betétdíjas göngyölegek

289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása

A 28. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata

a.) Növekedések jogcímei (saját kibocsátású göngyölegek)

A leltár szerinti készletérték állományba vétele év végén a számított beszerzési értéken, a nyitókészlet könyv szerinti értékének egyidejű kivezetése mellett.	T 281	K 814
		és
	T 814	K 281
Betétdíjas göngyöleg céljára vásárolt termékek beszerzési árának könyvelése számla alapján	T 814 T 4661	K 454
Értékvesztés visszairása	T 289	K 9683

b.) Csökkenések jogcímei (saját kibocsátású göngyölegek)

Értékvesztés elszámolása	T 8683	K 289
--------------------------	--------	-------

3. SZÁMLAOSZTÁLY

KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Szövetség a számlacsoport - számlakeretben - kijelölt számláin tartja nyilván a vevőkkel szembeni követelések összegeit.

Vevőkkel szembeni követelésként az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó árbevétel (bevétel) és az árbevétel (bevétel) után felszámított általános forgalmi adó - a vevő által elismert - együttes összegét kell kimutatni.

Vevőkkel szembeni követelésként csak olyan követelés mutatható ki, amelynek alapjául szolgáló teljesítés megtörtént és amelyet az adós (vevő) nem kifogásolt, annak teljesítését elismerte.

Amennyiben a vevő a teljesítést elismerte, de azt pénzügyileg nem rendezte, és ezt a követelést Szövetség később peresítette, akkor az ilyen követelésre a bizonytalan realizálásnak megfelelő értékvesztés kerül elszámolásra.

A követelések értékelése a Szövetség „Értékelési szabályzat”-ában foglaltak szerint történik.

A behajthatatlan követelés összegét a behajthatatlanság bekövetkezésekor, de legkésőbb év végén az adózás előtti eredmény terhére, hitelezési veszteségként le kell írni.

Behajthatatlan követelést a mérlegben nem szabad kimutatni.

311. Vevőkövetelések

319. Vevőkövetelések értékvesztése és annak visszairása

31. főkönyvi számlacsoport és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

A követelések főkönyvi könyveléséhez elválaszthatatlanul hozzátartozik a követelések analitikus nyilvántartása, mely nyilvántartás értékadatának a főkönyvi számlákkal teljes összhangot, egyezőséget kell mutatni.

Szövetségnél a követelések analitikus nyilvántartásának vezetése számítógépes programmal történik.

A számlacsoport főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartásnak legalább a következő adatokat tartalmazza:

- a vevő, az adós azonosító adatai,
- a kimenő számla száma,
- a követelések keletkezésének és esedékességének időpontjai,
- a vevővel szembeni követelésre befolyt összeg, valamint a követelést csökkentő egyéb tételek,
- a befizetések teljesítésének, valamint a követelést csökkentő egyéb tételek elszámolásának időpontja,
- a befizetéseket, valamint a követelést csökkentő egyéb tételek bizonylata,
- a fizetendő általános forgalmi adó alapja, összege (kulcsenként).

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

A főkönyvi számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a könyvelő a felelős.

A 31. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata

a.) Növekedések jogcímei

A belföldi értékesítésből származó követelések elfogadott számla szerinti összege	T 311	K 91, 467
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése (veszteség/nyereség)	T 311	K 8611/9611, 467
Szakosztályi díjbevétel, tagdíjak bevétele	T 311	K 9678, 9679
Értékvesztés visszairása	T 319	K 9683
Az export értékesítésből származó követelések	T 311	K 92
Pénzügyileg realizált árfolyamnyereség	T 311	K 9762
Devizás vevőnél év végi árfolyamnyereség (ha az összevont árfolyam különbözet jelentős)	T 311	K 9763

b.) Csökkenések jogcímei

Követelések eredeti összegét csökkentő helyesbítés	T 91-92, 96, 467	K 311
A vevő átutalása Ft-ban kimutatott követelés esetén	T 384	K 311
A vevő átutalása devizában kimutatott követelés esetén	T 386	K 311
Realizált árfolyam veszteség	T 8762	K 311
Ugyanazon vállalkozóval szemben fennálló követelések és tartozások összegének rendezése	T 479 T 44-47	K 311 K 479
Behajthatatlanná vált követelések leírása	T 863	K 311
Követelések értékvesztése	T 8684	K 311
Vevőkkel szembeni követelések engedményezése (vesztesége/nyeresége)		
– A vevőkkel szembeni követelés kivezetése	T 8612/9612	K 311
– A vevőkkel szembeni követelés „eladási ára”	T 365	K 8612/9612

Devizás vevőnél év végi árfolyamvesztés (ha az összevont árfolyam különbözet jelentős)	T 8763	K 311
Térítés nélkül átadott, valamint elengedett követelés	T 8693, 8695	K 311

33. KÖVETELÉSEK ALAPÍTÓKKAL SZEMBEN

331. Induló, de még be nem fizetett tőke

a.) Növekedések jogcímei

A bírósági bejegyzés alapján az egyesületnél induló tőkeként (jegyzett tőkeként) könyvelni kell a létesítő okiratban vállalt vagyoni juttatás teljes összegét a tagokkal szembeni követelésként	T 331	K 411
---	-------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

A tagok által befizetett, átadott eszközök	T 1, 2, 3	K 331
--	-----------	-------

A követelések értékelése a Szövetség „Értékelési szabályzat”-ában foglaltak szerint történik.

Behajthatatlan követelést a mérlegben nem szabad kimutatni.

35. ADOTT ELŐLEGEK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az immateriális javakra, a beruházásokra, a készletekre, illetve egyéb célra adott előlegek összegét.

Az immateriális javakra adott előlegeket az immateriális javak, a beruházásokra adott előlegeket a tárgyi eszközök, a készletekre adott előlegeket a készletek, illetve az egyéb célra adott előlegeket a követelések között kell a mérlegben kimutatni.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

Az adott előlegek főkönyvi könyveléséhez elválaszthatatlanul hozzátartozik az ilyen jellegű követelések analitikus nyilvántartása, mely nyilvántartás értékadatának a főkönyvi számlákkal teljes összhangot, egyezőséget kell mutatni.

Szövetségnél az adott előlegek analitikus nyilvántartásának vezetése számítógépes programmal történik.

A számlacsoport főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartásnak legalább a következő adatokat kell személyenként tartalmaznia:

* az előlegben részesült szállító azonosító adatai,

- * az előlegként átutalt (átadott)összeg,
- * az előlegként átutalt (átadott) bizonylat száma,
- * a szállító számlájának száma,
- * a szállító számlájának összege,
- * az előleg és a számlaérték közötti különbözet átutalását dokumentáló (bank, pénztár) bizonylat száma,

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését *negyedévente*, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a tárgyévet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetésért a könyvelő a felelős.

351. Immateriális javakra adott előlegek

A főkönyvi számlán az immateriális javakra adott előlegként a szállítónak, importbeszerzéseknél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegeket kell kimutatni.

352. Beruházásra adott előlegek

A főkönyvi számlán a beruházásokra adott előlegként a beruházási szállítónak, importbeszerzéseknél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegeket kell kimutatni.

353. Készletekre adott előlegek

A főkönyvi számlán a készletekre adott előlegként az anyag-, áruszállítónak, importbeszerzéseknél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt, fizetett - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegeket kell kimutatni.

354. Egyéb célra adott előlegek

359. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

A 35. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Adott előleg könyvelése bankértésítés alapján	T 351-354	K 384
Értékvesztés visszairása	T 359	K 9684

b.) Csökkenések jogcímei

Adott előleg átvezetése a szállítói számlák kiegyenlítésére	T 454, 455	K 351-354
Adott előlegek leírása behajthatatlanság esetén	T 863	K 351-354
Adott előlegek értékvesztésének elszámolása	T 8684	K 359

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

A számlacsoport számláin kell nyilvántartani azokat a rövid lejáratú követeléseket és követelés jellegű elszámolásokat, amelyek kiemelt tételként nem szerepelnek a mérlegben.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

Az egyéb követelések főkönyvi könyveléséhez elválaszthatatlanul hozzátartozik a követelések analitikus nyilvántartása, mely nyilvántartás értékadatának a főkönyvi számlákkal teljes összhangot, egyezőséget kell mutatni.

Szövetségnél az egyéb követelések analitikus nyilvántartásának vezetése számítógépes programmal történik.

A számlacsoport főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartásnak legalább a következő adatokat kell tartalmazni:

- * az adós (munkavállaló) azonosító adatai,
- * a követelés jogcíme,
- * a követelés eredeti összege,
- * a követelés keletkezését dokumentáló bizonylat, annak száma,
- * a követelés összegét módosító (növelő, csökkentő) tételek,
- * az összeg módosításának oka,
- * a követelés módosításának bizonylata,
- * a követelés megfizetésének esedékességi időpontja,
- * a követelés megfizetésének tényleges időpontja,
- * a követelés megfizetését dokumentáló (bank, pénztár) bizonylat száma.

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

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetésért a könyvelő a felelős.

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

362. Költségvetéssel szembeni követelések

363. Rövidlejáratra kölcsönadott pénzeszközök

364. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

365. Különféle egyéb követelések**369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása**

A 36. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Fizetési előleg és elszámolásra kiadott összegek	T 361	K 381, 384
Kölcsönadott pénzeszközök	T 363	K 381, 384
Valódi penziós ügyletek keretében „kölcsönadott” pénzeszközök	T 365	K 381, 384
Részesedés, értékpapír nem készpénzes eladása	T 364	K 371-373
Árbevételbe beszámító árkiegészítés	T 362	K 91-92
Értékvesztés visszairása	T 369	K 9684
Tárgyétveti költségvetési támogatás	T 362	K 9661
Térítés nélkül átvett követelések	T 365	K 9693
Ajándékként, hagyatékként kapott egyéb követelés	T 365	K 9693
Apportált eszköz egyéb követelésként történő nyilvántartása a cégbírósági végzésig a vagyontárgy nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete esetén	T 365	K 9691
Apportált eszköz egyéb követelésként történő nyilvántartása a cégbírósági végzésig a vagyontárgy nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözete esetén	T 365	T 8691

b.) Csökkenések jogcímei

Előírt tartozások bérfizetési jegyzéken történő levonása	T 471	K 361
--	-------	-------

Költségvetési támogatás kiutalása	T 384	K 362
Részesedés, értékpapír nem készpénzes vásárlása	T 371-374	K 365
Értékvesztés	T 8684	K 369
Követelések leírása behajthatatlanság miatt	T 863	K 361-365
Elengedett követelés	T 8695	K 361-365
Apportált egyéb követelés nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözete esetén	T 9691	K 361-365
Apportált egyéb követelés nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözete esetén	T 8691	K 361-365
Térítés nélkül átadott egyéb követelés	T 8693	K 361-365

37. ÉRTÉKPAPÍROK

Itt kell elszámolni és nyilvántartani a rövidlejáratú (egy évnél rövidebb befektetési idejű) értékpapírnak minősülő, eladási célra vásárolt kötvényeket, az eladásra vásárolt részvényeket és egyéb értékpapírokat.

Az értékpapírok értékelése a Szövetség „Eszközök és források értékelési szabályzata”-ban foglaltak szerint történik.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata a befektetett pénzügyi eszközöknél leírtak szerint történik.

371. Részesedések

372. Saját részvények, saját üzletrészek

373. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

378. Értékpapír elszámolási számla

379. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

A 37. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Értékpapírok beszerzésének könyvelése beszerzési áron	T 371-373	K 384
---	-----------	-------

Követelések fejében elfogadott értékpapírok	T 371-373	K 31-36
Devizás értékpapírok év végi átértékelése	T 371-373	K 9763
Átsorolás tartós értékpapírok közül	T 371-373	K 171
Térítés nélküli átvétel	T 371-373	K 9693
Ajándékként, hagyatékként kapott értékpapírok és a többlet állományba vétele	T 371-373	K 9693

c.) Csökkenések jogcímei

Kötelezettségek kiegyenlítése értékpapírral		
– értékpapír kivezetése könyv szerinti értéken	T 378	K 371-373
– kötelezettségek kivezetése könyv szerinti értéken	T 43-47	K 378
Értékpapír értékesítése (kivezetés könyv szerinti értéken)	T 378	K 371-373
Hiányzó, megsemmisült értékpapír könyv szerinti értékének elszámolása	T 879	K 371-373
Forgóeszközök kimutatott értékpapírok átminősítése befektetett pénzügyi eszközök közé	T 171	K 371-373
Átadás térítés nélkül	T 879	K 371-373

38. PÉNZESZKÖZÖK

Ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani a pénztárszámlákat, a csekkek számláit, az összes betét, vagy betét jellegű bankszámlát, és az ezekhez kapcsolódó átvezetési számlákat.

A számlacsoporton belül elkülönítve kell kezelni - devizanemenkénti bontásban - a külföldi pénzeszközök számláit.

A pénzeszközök értékelése a Szövetség „Eszközök és források értékelési szabályzata”-ban foglaltak szerint történik.

381. Pénztár

382. Valutapénztár

383. Csekkek

384. Elszámolási betétszámla

385. Elkülönített betétszámlák**386. Deviza betétszámla****387. Elektronikus pénzeszköz****389. Átvezetési számla**

Az utóbbi főkönyvi számla a bankszámlák és a pénztárszámlák, illetve a bankszámlák egymás közötti forgalmában azt a bankszámlát helyettesíti, amelyről a bankértékesítés még nem érkezett meg. A számla technikai jellegű.

A 38. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**a.) Növekedések jogcímei**

Pénzbevétel követelésekből, egyéb eszközökből	T 381-387	K 31-37
Hitel, kölcsön felvétel	T 384, 385	K 441, 444, 445, 451, 452
Készpénzért történő értékesítés	T 381	K 91-92 K 467
Deviza, valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége	T 382, 386	K 9761

b.) Csökkenések jogcímei

Kifizetés		
– készpénzes vásárlás	T 51, 814	K 381
– készpénzes szolgáltatásvásárlás	T 52	K 381
– dolgozóknak előleg	T 361	K 381
Kötelezettségek kiegyenlítése	T 44-47	K 381-386
Deviza és valutakészlet forintra átváltásának árfolyamvesztesége	T 8761	K 382, 386

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számlacsoport számlái a több évet érintő költségek és ráfordítások, valamint az árbevételek és bevételek az érintett évek közötti arányos elszámolására, kimutatására szolgálnak.

Az aktív időbeli elhatárolásként elszámolandó tételek körét a Számviteli törvény rögzíti. (32.§, 33.§, 68.§)

391. Aktív időbeli elhatárolások

Szövetség az adott időszakban elhatárolt összeget nem vezeti vissza a következő időszak elején, hanem fokozatosan csökkenti a következő időszakokat terhelő ráfordítások, költségek, illetve megillető bevételek, árbevételek összegével.

A többletkötelezettségek (pld. tartozások kamata) aktív időbeli elhatárolásából mindig a tárgyidőszakot arányosan terhelő részt kell átvezetni, illetve a kapcsoló kötelezettség megszűnésekor kell véglegesen megszüntetni.

A 39. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része	T 391	K 522
Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
– bérleti díj	T 391	K 91-92
– kölcsön adott pénzeszköz utáni kamat	T 391	K 974
Névérték alatt vásárolt diszkont értékpapírok névértéke és a vételára közötti különbözet adott üzleti évre időarányosan járó összege	T 391	K 974
Tartozásátvállalás miatti ráfordítás elhatárolása	T 391	K 8692
Beruházáshoz kapcsolódó devizakötelezettségek árfolyamveszteségének elhatárolása	T 391	K 8763

b.) Csökkenések jogcímei

A bérleti díjak és kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnycitás után	T 91 T 974	K 391 K 391
--	---------------	----------------

Tartós bérlet után fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után.	T 522	K 391
Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítésekör az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg)	T 8692	K 391
Névérték alatt vásárolt diszkont értékpapírok névértéke és a vételára közötti különbözet elhatárolt összegének megszüntetése	T 974	T 391

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

41. SAJÁT TŐKE

A saját tőke az alapítók által - időmegkötöttség nélkül - Szövetség rendelkezésére bocsátott, illetve a tárgyévi eredményből a Szövetségénél hagyott, a Szövetség által szabadon felhasználható saját forrás.

411. Induló tőke

Induló tőke a Szövetségénél az Alapító Okiratban meghatározott összegben.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit az alapbizonylatok alapján kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

Szövetségénél az analitikus nyilvántartás vezetése számítógéppel történik.

A főkönyvi számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartás:

– Alapító Okiratban meghatározott, teljesítendő alapítói vagyon összege,

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a könyvelőnek a mérlegkészítést megelőzően a tárgyévet követő év január 31-ig kell elvégezni.

A főkönyvi számlához kapcsolódó adatok egyeztetésért a könyvelő a felelős.

A 411. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Induló tőke könyvelése, az alapító okiratban vállalt vagyoni juttatás teljes összege	T 331	K 411
--	-------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

Megszűnéssel együtt járó Induló tőke leszállítás T 411 K 477

413. Tőkeváltozás

Ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni a saját tőke változó részét képező tőkeváltozás összegét.

Az tőkeváltozás a saját tőkének az az eleme, amelyben a Szövetség tevékenységéből származó eredmény (nyereség, vagy veszteség), mint a saját tőkéhez való hozzájárulás megtestesül.

Az tőkeváltozás nyereség esetén az előző évek tevékenységéből származó nyereségből a saját tőkéhez való hozzájárulást jeleníti meg, veszteség esetén a saját tőke csökkenését mutatja.

Az tőkeváltozás növekedésként illetve csökkentésként elszámolandó tételeket a Számviteli törvény rögzíti.

A 413. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Tárgyévben - nyitás után - az előző év tárgyévi T 419 K 413
eredményének (nyereségének) átvezetése

Jogsabály alapján tőkeváltozásba helyezett T 1, 2, 3, 384 K 413
pénzeszközök, átvett eszközök

Előző évek ellenőrzése, önellenőrzése miatti T 9 K 413
eredményt módosító hatások átvezetése a tárgyévi
zárás előtt, ha a hiba jelentős

Lekötött tartalék feloldása és visszavezetése az T 414 K 413
tőkeváltozásba

b.) Csökkenések jogcímei

Tárgyévben - nyitás után - az előző év tárgyévi T 413 K 419
eredményének (veszteségének) átvezetése

Előző évek ellenőrzése, önellenőrzése miatti T 413 K 5, 8
eredményt módosító hatások átvezetése a tárgyévi
zárás előtt, ha a hiba jelentős

Tőkeváltozásból leköötött tartalékba átvezetés T 413 K 414

414. Lekötött tartalék

Ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni a megbízható és valós összkép, a jobb tájékoztatás érdekében a Tőkeváltozás nem szabad összegeinek elkülönítését, a leköötött tőke felhasználási lehetőségeinek korlátozása céljából.

A 414. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Tőkeváltozásból átvezetés T 413 K 414

b.) Csökkenések jogcímei

Lekötött tartalék feloldása és visszavezetése a tőkeváltozásba T 414 K 413

419. Tárgyévi eredmény

A tárgyévi eredmény alszámlái a tárgyévi eredmény alaptevékenységből (4191) és tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből (4192).

A tárgyévi eredményt az éves zárlati munkák során kell megállapítani, és a tárgyévet követő évnnyitás után kell azt a tőkeváltozásba átvezetni.

A 419. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

A tárgyévi eredmény átvezetésének könyvelése, az éves zárást megelőzően T 493 K 419
T 419 vagy K 493

b.) Csökkenésének jogcímei

Tárgyévet követő évben nyitás után a számla egyenlegének átvezetése az eredmény tartalék számlára T 419 K 413
T 413 vagy K 419

42. CÉLTARTALÉKOK

A számlacsoport az adózatlan eredmény terhére képzett céltartalékok és az azokban bekövetkezett változások kimutatására szolgál.

Céltartalék olyan, az adózás előtti eredmény terhére képzett forrás, amely a tárgyévet követő évben várhatóan felmerülő veszteségek vagy kötelezettségek fedezetét képezi.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A számlához olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a képzett céltartalék összege a képzés alapjául szolgáló tételenként megállapítható.

Szövetségnél az analitikus nyilvántartás vezetése számítógéppel történik.

A főkönyvi számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartás elkészítéséért, valamint a mérlegkészítést megelőzően a főkönyvi számlával történő egyeztetésért a könyvelő a felelős.

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Ezen a számlán kell nyilvántartani azt a céltartalékot, amelyet olyan múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre képeztünk, amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a Szövetség a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A 421. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

A tárgy év végén a várható kötelezettségekre képzett céltartalék	T 864	K 421
--	-------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

A tárgyévet követő évben nyitás után, vagy a kötelezettségek és költségek felmerülésekor, de legkésőbb a fordulónapon a céltartalék feloldása, visszavezetése	T 421	K 964
---	-------	-------

KÖTELEZETTSÉGEK

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A számlához olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a hátrasorolt kötelezettségek összege, a kölcsönt nyújtóként és lejárat szerint megállapítható.

Szövetségnél az analitikus nyilvántartás vezetése számítógépes programmal történik.

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

A főkönyvi számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartás elkészítéséért, valamint a mérlegkészítést megelőzően a főkönyvi számlával történő egyeztetéséért a könyvelő a felelős.

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

Ennek a számlacsoportnak a számláin kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a Szövetség rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az által nyújtott kölcsön bevonható Szövetség adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tagok előtti legutolsó helyen áll. Azt a Szövetség felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

431. Hátrasorolt kötelezettségek

A 431. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Hátrasorolt kötelezettségek ellenértékének átutalása T 384 K 431

b.) Csökkenések jogcímei

Hátrasorolt kötelezettségek törlesztése, T 431 K 384
visszafizetése

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Szövetség ebben a számlacsoportban az egy éven túli kötelezettségeket számolja el oly módon, hogy év végén a mérlegkészítéskor az egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségekből külön kiemeli a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztések összegeit és azt a mérlegben rövidlejáratú kötelezettségként szerepelteti. Ezen összegeket azonban Szövetség a könyvviteli nyilvántartásokban nem vezeti át más számlacsoportba.

A mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztések összegeit a mérlegben rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni.

A hosszú lejáratú kötelezettségek értékelése a Szövetség „Eszközök és források értékelési szabályzata”-ban foglaltak szerint történik.

441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

Szövetség ezen a főkönyvi számlán mutatja ki más gazdálkodótól (nem pénzügyintézetektől), magánszemélyektől egy éven túli lejáratra kapott kölcsönök összegét.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható:

- a kölcsönt folyósító vállalkozás, magánszemély neve,
- a kölcsön célja, összege,
- a folyósítás (igénybevétel) időpontja,
- a törlesztés esedékességének időpontjai,
- a tényleges törlesztés időpontja, banki (pénztári) bizonylata,
- a fizetett kamat évenkénti összege.

442. Átváltoztatható kötvények

443. Tartozások kötvénykibocsátásból

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

A számla a pénzügyintézetekkel szemben fennálló hosszú lejáratú hiteltartozások nyilvántartására szolgál.

A számla keretében megnyitott alszámlákat a hitelt folyósító pénzügyintézetekkel azonos tagolásban kell megnyitni.

445. Egyéb hosszúlejáratú hitelek

Szövetség ezen a főkönyvi számlán mutatja ki a pénzügyintézetektől nem beruházásra és fejlesztési célra, de egy éven túli lejáratú hiteleit.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható:

- * a hitelt folyósító pénzügyintézet,
- * a hitel célja,
- * a hitelfolyósítás összege, időpontja, feltételei,
- * a hitelfolyósítás banki bizonylatának száma,
- * a törlesztés összege, időpontja,
- * a törlesztés banki bizonylatának száma.

446. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható:

- * a lízingbe adó vállalkozás neve, akivel szemben a kötelezettség fennáll,
- * a kötelezettséggel finanszírozott eszköz,
- * a kötelezettség összege, keletkezésének időpontja, vissza(ki)fizetés feltételei,
- * a kötelezettség törlesztésének összege, időpontja,
- * a törlesztés banki (pénztári) bizonylatának száma.

449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni az előbbi számlákon ki nem emelt hosszú lejáratú kötelezettségeket.

A 441-446., 449. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Forintban teljesítendő hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök folyósítása, kötvénykibocsátás értéke	T 38	K 441-449
Pénzügyi lízinggel kapcsolatos kötelezettség keletkezése	T 1	K 446
Hosszú lejáratú kötelezettség átvállalása	T 8692	K 441-449
Devizában nyilvántartott kötelezettség pénzügyi rendezésekor mutakozó árfolyamveszteség elszámolása	T 8762	K 441-449
Devizában nyilvántartott kötelezettség év végi árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet veszteség	T 8763	K 441-449

b.) Csökkenések jogcímei

Hosszúlejáratú kötelezettség törlesztése, visszafizetése	T 441-449	K 38
Jegyzett tőkén felüli vagyon fedezete mellett kibocsátott részvények ellenében elengedett hiteltartozás	T 441, 444, 445,	K 9695

Hitel, kölcsön miatti kötelezettség elengedése, elévülése	T 441-449	K 9692, 9695
Devizában nyilvántartott kötelezettség pénzügyi rendezésekor mutatózó árfolyamnyereség elszámolása	T 441-449	K 9762
A devizában nyilvántartott kötelezettségek év végi árfolyamnyereségének elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet nyereség	T 444-449	K 9763

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Ezekben a számlacsoportokban mutatja ki Szövetség az egy évet meg nem haladó (rövid lejáratú) kötelezettségeit.

A rövid lejáratú kötelezettségek értékelése a Szövetség „Eszközök és források értékelési szabályzata”-ban foglaltak szerint történik.

451. Rövid lejáratú kölcsönök

A számla más vállalkozóval, magánszeméllyel szembeni rövid lejáratú kölcsöntartozás kimutatására szolgál.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A rövid lejáratú kölcsönök főkönyvi könyveléséhez elválaszthatatlanul hozzátartozik a hitelek analitikus nyilvántartása, mely nyilvántartás értékadatának a főkönyvi számlával teljes összhangot, egyezőséget kell mutatni.

A főkönyvi számlához kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartásnak legalább a következő adatokat kell tartalmazni:

- * a kölcsönt folyósító társaság, tag, magánszemély megnevezése,
- * a folyósított kölcsön összege,
- * a kölcsön folyósításának időpontja,
- * a kölcsön lejáratának időpontja,
- * a törlesztés időpontja,
- * a törlesztés összege,
- * a törlesztést dokumentáló bizonylat száma.

452. Rövid lejáratú hitelek

A számla a pénzügyintézetekkel szemben fennálló rövid lejáratú hiteltartozások nyilvántartására szolgál.

A fizetett (fizetendő) kamatokat az adott időszak ráfordításai között olyan arányban kell elszámolni, amilyen arányban az az adott időszakot terheli.

A tárgyévet terhelő, a tárgyévet követő évben fizetendő kamat elszámolásánál az időbeli elhatárolás elvét kell alkalmazni.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A rövid lejáratú hitelek főkönyvi könyveléséhez elválaszthatatlanul hozzátartozik a hitelek analitikus nyilvántartása, mely nyilvántartás értékadatának a főkönyvi számlával teljes összhangot, egyezőséget kell mutatni.

A főkönyvi számlához kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartásnak legalább a következő adatokat kell tartalmazni:

- * a hitelt folyósító pénzüintézet megnevezése,
- * a folyósított hitel összege,
- * a hitel folyósításának időpontja,
- * a hitel lejáratának időpontja,
- * a törlesztés időpontja,
- * a törlesztés összege,
- * a törlesztést dokumentáló bizonylat száma.

A 451. és 452. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**a.) Növekedések jogcímei**

Forintban teljesítendő rövid lejáratú hitelek, kölcsönök folyósítása, kötvénykibocsátás ellenértéke	T 384	K 451, 452
Átvállalt rövid lejáratú kötelezettség	T 8692	K 451, 452
Devizában nyilvántartott hitelek, kölcsönök év végi árfolyamkülönbözet elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet veszteség	T 8763	K 451, 452

b.) Csökkenések jogcímei

Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése, visszafizetése	T 451, 452	K 38
Hitel, kölcsön miatti kötelezettség elengedése, elévülése	T 451, 452	K 9692, 9695
A devizában nyilvántartott kötelezettségek év végi árfolyamnyereségének elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet nyereség	T 451, 452	K 9763

453. Vevőktől kapott előlegek

Ezen a számlán kell nyilvántartani a szerződés szerinti teljesítést megelőzően a vevők által a Szövetség részére átutalt, kifizetett összegeket.

A 453. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

A vevők által előlegként átutalt forintösszegek könyvelése a bank értesítése alapján.	T 38	K 453 K 467
---	------	----------------

Árfolyamvesztés elszámolása, a vevőtől devizában, valutában kapott előleg után, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet veszteség	T 8763	K 453
--	--------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

A szerződés szerinti teljesítést követően a vevő által fizetett előleg átvezetésének könyvelése.	T 453 T 467	K 311
--	----------------	-------

A vevőktől kapott előlegek visszautalásának könyvelése.	T 453 T 467	K 384
---	----------------	-------

A vevővel kötött szerződés megghiúsulása esetén az előleg átvezetése az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek közé	T 453	K 4799
--	-------	--------

Árfolyamnyereség elszámolása, a vevőtől devizában, valutában kapott előleg után, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet nyereség	T 453	K 9763
--	-------	--------

454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

455. Beruházási szállítók

456. Nem számlázott szállítók

Ezekon a főkönyvi számlákon kell nyilvántartani az áruszállításból, szolgáltatásból és egyéb vállalkozásból származó minden kötelezettséget, az előzetesen felszámított általános forgalmi adóval növelt összegben, valamint a kötelezettségeket módosító tételeket.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit az alapbizonylatok alapján kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

A főkönyvi számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell folyamatosan vezetni, amelyből szállítónként megállapítható:

- * a szállító neve, címe,
- * a számla száma, összege,
- * teljesítés időpontja,
- * a számla kiegyenlítésének határideje,
- * a szállítónak adott előleg összege,
- * a szállítóval szembeni kötelezettséget csökkentő egyéb tételek összege,
- * a szállítói tartozás kiegyenlítésének módja, időpontja, összege, a bizonylat száma,
- * az előzetesen felszámított általános forgalmi adó alapja, összege (kulcsenként).

A 454-456. számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Befektetett eszközök készletek beszerzése	T 1, 2, 4661	K 454, 455
Költségmentés elszámolt készletbeszerzés, igénybevett szolgáltatás	T 51, 52, 53 T 4661	K 454
Devizás szállítói kötelezettség kiegyenlítésének árfolyamvesztése	T 8762	K 454, 455
Devizás szállítók év végi árfolyamvesztésének elszámolása, amennyiben		
- az összevont árfolyamkülönbözet veszteség	T 8763	K 454, 455
- az összevont árfolyamkülönbözet nyereség	T 9763	K 454, 455

b.) Csökkenések jogcímei

Szállító kiegyenlítése	T 454, 455	K 381, 384
Megállapodás alapján (vevő-szállító) kompenzálás	T 454, 455	K 31
A fizetési határidőn belül történt pénzügyi teljesítés miatt kapott (nem számlázott) engedmény	T 454, 455	K 978
Devizás szállítói kötelezettség kiegyenlítésének árfolyamnyeresége	T 454, 455	K 9762

Devizás szállítók év végi árfolyamnyereség
elszámolása, amennyiben

- | | | |
|--|------------|--------|
| - az összevont árfolyamkülönbség veszteség | T 454, 455 | K 8763 |
| - az összevont árfolyamkülönbség nyereség | T 454, 455 | K 9763 |

Szállítókkal szembeni kötelezettség elengedése	T 454, 455	K 9695
--	------------	--------

461. Eredményt terhelő adók elszámolása

A főkönyvi számla a társasági adófizetési kötelezettségének és a teljesített befizetések (előleg-befizetések) nyilvántartására és elszámolására szolgál.

A 461. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Év végén az eredményt terhelő adók bevallása szerinti éves adófizetési kötelezettség könyvelése kötelezettségeként.	T 89	K 461
---	------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

Év közben a nyereséget terhelő adók előlegének átutalásának könyvelése, a bank értesítése alapján.	T 461	K 384
--	-------	-------

462. Személyi jövedelemadó (SZJA) elszámolása

Itt kell kimutatni a magánszemélyektől levont, költségvetés felé fizetendő személyi jövedelemadó előleg összegét és annak az adóhatóság részére történő átutalását.

A főkönyvi számlához kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartásnak legalább a következő adatokat kell tartalmazni:

- * az adóalany azonosító adatai,
- * a munkaviszonyból származó rendszeres és nem rendszeres adóköteles jövedelem bruttó összege,
- * bruttó jövedelmet módosító tételek,
- * adóalap,
- * levont személyi jövedelemadó.
- *

A 462. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Az adóköteles jövedelmekből levont személyi jövedelemadó előleg, személyi jövedelemadó könyvelése az analitikus nyilvántartás adataiból készített feladás alapján.	T 471	K 462
A béren kívüli és egyes meghatározott juttatások után a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó	T 569	K 462

b.) Csökkenések jogcímei

A dolgozóktól levont és az adóhatóságot megillető személyi jövedelemadó előleg átutalásának könyvelése a bank értesítése alapján.	T 462	K 384
Személyi jövedelemadó túlfizetés esetén, az adóelőleg rendezésének könyvelése		
* a dolgozóktól levonásra kerülő összeg csökkentésével, vagy	T 462	K 471
* a túlfizetés kifizetése pénztárból.	T 462	K 381

463. Jövedéki adó elszámolása

464. Gépjármű adó (cégautóadó) elszámolása

A 463 és 464 számlák szolgálnak az állami, illetve önkormányzati adóhatósághoz fizetendő - az előzőekben külön főkönyvi számlán nem könyvelt - adókkal kapcsolatos adófizetési kötelezettség, illetve a befizetési kötelezettség pénzügyi teljesítésének kimutatására.

A 463. és 464. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Jövedéki termék importálásához kapcsolódó adófizetési kötelezettség	T 51, 814	K 463
Fizetendő gépjármű adó előírása	T 8662	K 464
Fizetendő cégautóadó előírása	T 8661	K 464

b.) Csökkenések jogcímei

Adókötelezettségek pénzügyi teljesítése	T 463, 464	K 384
---	------------	-------

465. Vámelszámolási számla

Ezen a számlán számolja el Szövetség a termékimporthoz kapcsolódó költségvetési befizetési kötelezettségeket, illetve a visszatérítési igényeket.

A 465. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

A vámhatóság által kivetett vám, vámkezelési díj könyvelése a kapott határozat alapján.	T 11-16 T 51, 814	K 465 K 465
Termékimport után fizetendő áfa a vámhatóság határozata alapján	T 365	K 465
A termékimport után előzetesen felszámított és a fizetendő adóból levonható áfa az import utáni adó megfizetését követő napon	T 466	K 365

b.) Csökkenések jogcímei

Vámhatóság felé fennálló kötelezettség pénzügyi rendezése	T 465	K 381, 384
---	-------	------------

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

A számla a beszerzéseket terhelő általános forgalmi adó könyvelésére szolgál. Évnyitás után a számla egyenlegét át kell vezetni a 468. számú főkönyvi számlára.

467. Fizetendő általános forgalmi adó

A számlán a Szövetség által felszámított, fizetendő általános forgalmi adót kell könyvelni. Évnyitás után a számla egyenlegét át kell vezetni a 468. számú főkönyvi számlára.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

A 466. és a 467. főkönyvi számlához elválaszthatatlanul hozzátartozik az általános forgalmi adó analitikus nyilvántartása, mely nyilvántartás értékadatának a főkönyvi számlával teljes összhangot, egyezőséget kell mutatni.

468. Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolási számla

Ezen a számlán kell könyvelni a 466-467 számlák összevont egyenlege alapján a költségvetésbe befizetett, vagy a költségvetésből visszakapott (pénzügyileg rendezett) általános forgalmi adó összegét.

A 466., 467. és 468. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Értékesített termékek, szolgáltatások kiszámlázott áfá-ja.	T 311 T 381	K 467
Saját vállalkozásban megvalósított beruházás áfá-ja	T 365	K 467
Igénybe vett import szolgáltatás bevallott és visszaigényelhető áfá-ja	T 365	K 467
Térítés nélkül átadott eszköz után fizetendő áfa	T 365	K 467
Térítés nélkül átadott eszköz után fizetendő áfa (ha nem számlázzuk ki az átvevőnek)	T 8696	K 467
Levonható előzetesen felszámított áfa	T 466	K 454, 455, 381, 384,

c.) Csökkenések jogcímei

Saját vállalkozásban végzett beruházás teljesítményértéke után elszámolt előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T 466	K 365
Igénybe vett import szolgáltatás visszaigényelhető áfá-ja	T 466	K 365
Vásárolt eszközök, igénybevett szolgáltatások előzetesen felszámított áfá-ja	T 466	K 454, 455
Import termékek kivetett áfá-jának elszámolása	T 466	K 365
Évközi általános forgalmi adó pénzügyi rendezése az adóhatósággal		
- adóhatóságnak átutalt adó	T 468	K 384
- adóhatóság által visszautalt adó	T 384	K 468

Az áfa számlák összevezetése évnnyitás után	T 467	K 468
	T 468	K 466

469. Helyi adók elszámolási számla

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni a különböző jogszabályok alapján az önkormányzatok részére - kivetés, vagy bevallás alapján - fizetendő adókat, valamint azok pénzügyi rendezését.

A 469. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Az adó könyvelése éves bevallás alapján.	T 8662	K 469
--	--------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

Pénzügyi rendezés az éves bevallás alapján		
– fizetési kötelezettség teljesítése esetén	T 469	K 384
– túlfizetés esetén	T 384	K 469

471. Jövedelem elszámolási számla

A számla a munkabérek és a személyi jellegű egyéb kifizetések (a munkavállalók jövedelme), valamint ezeket terhelő levonások elszámolására szolgál.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A főkönyvi számlához kapcsolódóan olyan **személyenkénti nyilvántartást** kell vezetni, amelyből megállapítható:

- az egyes munkavállalókat megillető bér (munkadíj) bruttó összege,
- a levonások jogcímenkénti összege,
- kifizetendő nettó összeg.

A 471. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Béreköltség elszámolása (bér, prémium, jutalom)	T 541	K 471
A személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása	T 55	K 471
Előző évet terhelő prémium, jutalom elszámolása a kifizetés időszakában	T 481	K 471

TB. kifizető hely esetén társadalombiztosítási ellátások átvezetése	T 362	K 471
---	-------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

Magánszemélytől levont adók és járulékok elszámolása.	T 471	K 476
A levont személyi jövedelemadó könyvelése.	T 471	K 462
Továbbítandó levonások	T 471	K 4799
Természetbeni munkabérek összegének könyvelése	T 471	K 476
Előírt követelések levonása	T 471	K 361
Nettó bér átutalása a munkavállaló bankszámlájára	T 471	K 384
A bérek, személyi jellegű kifizetése a pénztárból	T 471	K 381
Fel nem vett járandóság (ha a bérfizetésről nem állítottunk ki pénztárbizonylatot)	T 471	K 472

472. Fel nem vett járandóságok

A számla a fel nem vett bérek, személyi juttatások (táppénzek és egyéb társadalombiztosítási juttatások) nyilvántartására szolgál.

Főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A főkönyvi számlához kapcsolódóan olyan személyenkénti nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható:

- * az egyes munkavállalókat megillető fel nem vett járandóság összege, jogcíme,
- * a fel nem vett járandóság rendezésének időpontja, módja
- * a fel nem vett járandóság elszámolásának bizonylata.

A 472. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

A fel nem vett bérek és személyi jellegű egyéb kifizetések visszavételezése a pénztárba.	T 381	K 472
A fel nem vett járandóságok átvezetése (ha nem állítottunk ki pénztárbizonylatot)	T 471	K 472

b.) Csökkenések jogcímei

A fel nem vett járandóságok utólagos kifizetésének könyvelése. T 472 K 381

A fel nem vett járandóságok átutalása a munkavállaló bankszámlájára T 472 K 384

473. Szociális hozzájárulási adó**474. Szakképzési hozzájárulás****475. Egészségügyi hozzájárulás (EHO) elszámolása****476. Egyéb állami adóhatósággal szembeni kötelezettség elszámolása**

A 473-474. számlák szolgálnak az állami adóhatósághoz fizetendő - az előzőekben külön főkönyvi számlán nem könyvelt - adókkal kapcsolatos adófizetési kötelezettség, illetve a befizetési kötelezettség pénzügyi teljesítésének kimutatására.

A 473-476. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Munkáltatót (kifizetőt) terhelő bérjárulékok befizetési kötelezettsége T 56 K 473-476

Magánszemélyektől levont adók és járulékok T 471 K 475-476

Táppénz-hozzájárulás befizetési kötelezettség határozat alapján T 551 K 476

Egyéb ráfordításként elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások előírása T 866 K 476

b.) Csökkenés jogcímei

Pénzügyi rendezés, a bank értesítése alapján T 473-476 K 384

477. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

A számla a munkavállalókkal és a tagokkal kapcsolatos kötelezettségek nyilvántartására szolgál.

Főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A főkönyvi számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből személyenként megállapítható:

- * a kötelezettség jogcíme, összege
- * a kötelezettség keletkezésének időpontja,
- * a kötelezettség keletkezését dokumentáló bizonylat,
- * a kötelezettség teljesítésének határideje,
- * a teljesített kötelezettség összege, időpontja,
- * a teljesítés bizonylata.

A 477. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Természetben járandóság összegének könyvelése	T 471	K 476
Osztalék összegének könyvelése	T 493	K 476

b.) Csökkenések jogcímei

Természetbeni munkabérek kiadása	T 476	K 23
Természetbeni munkabérek fizetendő áfá-ja	T 476	K 467
Osztalék átutalása	T 476	K 384
Átutalt osztalék utáni levonások	T 476	K 462,475

478. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek

479. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

Ezen a számlán kell kimutatni minden olyan rövid lejáratú kötelezettséget, amelyre külön kijelölt számla nincs.

A 479. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Véglegesen átvállalt tartozás (kötelezettség)	T 8692	K 479
Kapcsolódó tétel	T 391	K 8692
Tárgyidőszakot terhelő biztosítási díj elszámolása	T 533	K 479

b.) Csökkenések jogcímei

Kötelezettségek pénzügyi teljesítése	T 479	K 381, 384
--------------------------------------	-------	------------

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Ez a számlacsoport a több évet érintő költségek és ráfordítások, valamint az árbevételek és bevételek az érintett évek közötti arányos elszámolására, kimutatására szolgál.

A passzív időbeli elhatárolásként elszámolandó tételek körét a Számviteli törvény rögzíti. (44-45. §)

481. Passzív időbeli elhatárolások

A 481. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi	T 9	K 481
A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra	T 5, 8	K 481
A mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között Szövetségkel szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, kártérítés, bírósági költség	T 5, 8	K 481
A mérleggel elzárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémium, jutalom, azok járuléka	T 54,55,56	K 481
A költségek (ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg	T 9672	K 481

A befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget.	T 877	K 481
A valuta- és devizakészlet, a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelésekor kimutatott, összevontan nyereséget mutató különbözet	T 9763	K 481
Fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz	T 9673	K 481
Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik	T 9695	K 481
Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök legfeljebb forgalmi, piaci értéke	T 9693	K 481
Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értéke	T 9693	K 481
Üzletágvásárlás, átalakulás esetén a negatív üzleti vagy cégérték	T 9696	K 481

b.) Csökkenések jogcímei

A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben	T 481	K 9
A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások rendezése (kivezetése) a következő évben	T 481	K 5, 8

<p>A mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között Szövetségkel szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, kártérítés, bírósági költség rendezése (kivezetése) a következő évben</p>	T 481	K 5, 8
<p>A mérleggel elzárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémium, jutalom, azok járulékának rendezése (kivezetése) a következő évben</p>	T 481	K 54,55,56
<p>A költségek (ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással ellentételezett összeg</p>	T 481	K 9672
<p>A befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből elhatárolt összeg megszüntetése az értékpapír értékesítésekor, beváltásakor</p>	T 481	K 877
<p>A valuta- és devizakészlet, a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelésekor kimutatott, összevontan nyereséget mutató különbözet megszüntetése árfolyamvesztés esetén</p>	T 481	K 9763
<p>A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor</p>	T 481	K 9673
<p>A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor</p>	T 481	K 9695

A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor	T 481	K 9694
A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor	T 481	K 9693
A negatív üzleti vagy cégérték miatti passzív időbeli elhatárolás megszüntetése	T 481	K 9696

49. ÉVI MÉRLEG SZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint a tárgyévi eredmény elszámolására szolgáló számlát tartalmazza.

491. Nyitómérleg számla

492. Zárómérleg számla

493. Tárgyévi eredmény elszámolási számla

A számla az adózás előtti eredmény kimutatására és a tárgyévi eredmény elszámolására szolgál.

A 493. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

A tárgyidőszak értékesítési árbevételeinek, bevételeinek átvezetése.	T 91-92, T 96, 97	K 493 K 493
A tárgyidőszak aktivált saját teljesítményei értéke átvezetésének könyvelése, összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás esetén.	T 581, 582 T 493	K 493 K 581

b.) Csökkenések jogcímei

A tárgyévi eredmény (veszteség) átvezetése	T 493	K 419
A tárgyidőszak összes költségei átvezetésének könyvelése, összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás esetén.	T 493	K 81, 82, 83

Az egyéb, és pénzügyi ráfordítások átvezetése	T 493	K 86, 87
A nyereséget terhelő adó összegének elszámolása.	T 493	K 891
Tárgyévi eredmény (nyereség) átvezetése	T 493	K 419

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály számláin a költségek - a számviteli törvény szerinti - költségnemenkénti csoportosításban jelennek meg.

Szövetség a költségelszámolásra kizárólag az 5. Költségnemek számlaosztályt alkalmazza, az ott könyvelt költségekből meghatározza az értékesítés közvetlen és közvetett költségeit és azokat az 59. Költségnem átvezetési számla számlacsoporttal szemben a 81-85. számlacsoportokba vezeti át.

A könyvvizetés során Szövetség elkülönítetten mutatja ki a rá vonatkozó sajátos gazdálkodási jogszabályban meghatározott alapcél szerinti közhasznú tevékenység (611-es munkaszám), alapcél szerinti nem közhasznú tevékenység (612-es munkaszám), vállalkozási tevékenység (62-es munkaszám), valamint a közhasznú és egyéb vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetett (63-as munkaszám) költségeket (ráfordításokat). Az utóbbiakat bevételarányosan kell megosztani.

51. ANYAGKÖLTSÉG

Ebben a számlacsoportban anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét.

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.

Az értékesített anyagok beszerzési árát nem az anyagköltségek között, hanem az 814. Eladott áruk beszerzési értéke ráfordítás számlán kell elszámolni.

511. Alapanyagok költségei

512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei

513. Egyéb anyagköltség

514. Anyagköltség megtérülés

Az 51. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Anyagbeszerzés és egyben felhasználás (nincs év közbeni mennyiségi és értékbeni nyilvántartás) T 511-513 K 381, 454
T 466

A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra T 511-513 K 481

b.) Csökkenések jogcímei

Hasznosítható hulladék készletre vétele T 227 K 514

Az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, de a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő költségek elszámolása T 391 K 511-513

Az anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé technikai számla közbeiktatásával T 59 (811) K 511-513
T 514 K 59 (811)

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Ebben a számlacsoportban 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.

521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei**522. Bérleti díjak****523. Karbantartási költségek****524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek****525. Oktatás, továbbképzés költségei****526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)****529. Igénybe vett egyéb szolgáltatások költségei**

Az 52. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Az igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások értékének könyvelése, az elfogadott számlák alapján. T 521-529 K 381, 454
T 466

A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség elszámolása, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra	T 521-529	K 481
--	-----------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

Az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, de a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő költségek elszámolása	T 391	K 521-529
--	-------	-----------

Az igénybe vett szolgáltatások költségei év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé technikai számla közbeiktatásával	T 59 (812)	K 521-529 (812)
---	------------	--------------------

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Ebben a számlacsoportban kell elszámolni az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), a 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), bevallott összegben.

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

533. Biztosítási díj

534. Költségként elszámolható adók, járulékok, termékdíj

539. Különféle egyéb költségek

Az 531., 532., 533., 534. és 539. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Az egyéb szolgáltatások értékének könyvelése, az elfogadott számlák alapján.	T 531-539, T 466	K 381, 454
--	---------------------	------------

A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség elszámolása, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra	T 531-539	K 481
--	-----------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

Az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, de a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő költségek elszámolása T 391 K 531-539

Az igénybe vett szolgáltatások költségei év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé technikai számla közbeiktatásával T 59 (813) K 531-539

54. BÉRKÖLTSÉG

A számlacsoport számláin kell elszámolni bérköltségként minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetést, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, 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 kereseteknek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összeg után kell- személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

Itt kell elszámolni továbbá a megbízáói, szakértői díjakat, jutalékokat, valamint a választott testületi tagok tiszteletdíjait.

541. Bérköltség

Az 541. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Felmerült bérköltség elszámolása T 541 K 471

Tárgyévhez kapcsolódó, fordulónap után megállapított és a mérlegkészítés időpontjáig elszámolt prémiumok, jutalmak, valamint a 13. havi és további havi kifizetések T 541 K 481

b.) Csökkenések jogcímei

A felmondás idejére járó munkabér következő évre jutó részének az időbeli elhatárolása. T 391 K 541

Bérek költség év végi átvezetése a személyi jellegű T 59 (821) K 541
ráfordítások közé technikai számla közbeiktatásával

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

A számlacsoport számláin kell elszámolni azokat a személyi jellegű egyéb kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározás alapján teljesít. Ide tartoznak a természetes személyek részére nem bérek költségként és nem vállalkozási díjként elszámolt, kifizetett összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után Szövetség által fizetendő személyi jövedelemadó összegét.

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552. Jóléti és kulturális költségek

553. Reprezentációs költségek

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

Az 551., 552., 553., 559. számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Felmerült személyi jellegű kifizetések elszámolása T 551-559 K 471, 479,
381

Tárgyévhez kapcsolódó, fordulónap után T 551-559 K 481
megállapított személyi jellegű kifizetések időbeli elhatárolása

b.) Csökkenések jogcímei

Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi T 59 (822) K 551-559
átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé
technikai számla közbeiktatásával

56. BÉRJÁRULÉKOK

A számlacsoport számláin kell elszámolni a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulékot, az egészségügyi hozzájárulást, a munkaadói járulékot, a szakképzési hozzájárulást, a rehabilitációs hozzájárulást, vállalkozók kommunális adóját, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

561. Szociális hozzájárulási adó

562. Egészségügyi hozzájárulás

563. Szakképzési hozzájárulás

569. Egyéb bérjárulékok

Az 561-563. és 569. számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

A tárgyidőszakban költségként elszámolt bérjárulékok elszámolása T 561-569 K 473-476

Tárgyévhez kapcsolódó, mérleg fordulónapja után megállapított és a mérlegkészítés időpontjáig elszámolt bérjárulékok T 561-569 K 481

b.) Csökkenések jogcímei

Az időbelileg elhatárolt felmondás idejére járó bér után fizetendő nyugdíj és társadalombiztosítási járulék, elhatárolásának könyvelése. T 3923 K 561

Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé technikai számla közbeiktatásával T 59 (823) K 561-567
569

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az értékcsökkenési leírás számlacsoport az immateriális javak és a tárgyi eszközök tárgyidőszaki értékcsökkenési leírásának elszámolására szolgál.

Az értékcsökkenési leírás az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének költségként elszámolt összege.

Az eszközökre az értékcsökkenési leírást függetlenül attól el kell számolni, hogy Szövetség tárgyévi eredménye nyereség vagy veszteség.

Az immateriális javak beszerzési árát azokra az évekre felosztva kell értékcsökkenési leírási költségként elszámolni, amelyet Szövetség a Számviteli törvény előírása alapján meghatározott.

Az aktivált üzembe helyezett tárgyi eszközök és a szellemi termékek beszerzési, illetve előállítási értékének a leírási idejét és módját Szövetség számviteli politikája rögzíti.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

572. Kis értékű eszközök egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

A számlán kell egy összegben elszámolni az *100 ezer Ft* forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti (un. kisértékű) vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök beszerzési, előállítási értékét az eszközök használatba adásakor.

Az 571., 572. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Az immateriális javak és az aktivált üzembe helyezett tárgyi eszközök után elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelése év végén	T 571	K 1139...1449
---	-------	---------------

Használatba vételkor egy összegben elszámolt (100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás	T 572	K 1199...1499
--	-------	---------------

b.) Csökkenések jogcímei

Az értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé technikai számla közbeiktatásával	T 59 (83)	K 571, 572
--	-----------	------------

58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

A számlacsoport, a saját termelésű készletek állományváltozása-, valamint a saját előállítású eszközök aktivált értékének kimutatására szolgál.

Saját termelésű készletek állományváltozásaként a saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész- és késztermékek) készletre vételét, valamint készletcsökkenését kell elszámolni.

A saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett, eszközök között állományba vett saját teljesítményeket, illetve az egyéb ráfordítások között elszámolt saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

A számla **követel** oldalára kell könyvelni a saját termelésű készletek készletre vételét, **tartozik** oldalára kell könyvelni a korábban készletre vett saját termelésű készletek értékének (beleértve a nyitó készletértéket is) csökkenését, illetve a saját termelésű készletek szokásos értékvesztésének értékét.

A számla év végi egyenlegét az év végi zárás keretében összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatás esetén a 493 Tárgyévi eredmény elszámolása számlára kell átvezetni.

Az 581. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Saját termelésű készletek állomány növekedése – elsődleges 5.	T 23, 25	K 581
Saját termelésű készletek értékvesztésének visszaírása miatti korrekció	T 582	K 581

b.) Csökkenések jogcímei

Saját termelésű készletek állomány csökkenése – elsődleges 5.	T 581	K 23, 25
Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevétel, térítés nélküli átadás, káresemény) miatt korrekció	T 581	K 582
Az időszak végén a számla egyenlegének átvezetése – összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatás esetén	T 581 T 493	K 493 vagy K 581

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A számla követel oldalára kell könyvelni a saját előállítású eszközöknek (pld. beruházások, felújítások) naptári évben aktivált (eszközök között állományba vett) értékét.

A számla év végi egyenlegét az év végi zárás keretében összköltség eljárással készülő eredménykimutatás esetén a 493 Tárgyévi eredmény elszámolása számlára kell átvezetni.

Az 582. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása – elsődleges 5.	T 161, 162,	K 582
---	-------------	-------

Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevétel, térítés nélküli átadás, káresemény) miatt korrekció	T 581	K 582
---	-------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása miatti korrekció	T 582	K 581
Az időszak végén a számla egyenlegének átvezetése	T 582	K 493

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

A számlacsoport költségnem átvezetési számlaként funkcionál. Alapvetően az 51-57. számlacsoportban könyvelt elemi költségek átvezetésére, esetenként azonban a költségnemek ellentételezésére szolgál.

Összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatásnál - kizárólag az 5. Költségnemek számlaosztály használata mellett - az 51-57. számlacsoportban könyvelt elemi költségeknek a **493. Tárgyévi eredmény elszámolási számlára** történő átvezetéséhez az 59. Költségnem átvezetési számla számlacsoport számláit mindig közbe kell iktatni, majd az éves zárás alkalmával a 51-57. számlacsoportok számláit azokkal szemben kell lezárni.

8. SZÁMLAOSZTÁLY

ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A könyvvizetés során Szövetség elkülönítetten mutatja ki a rá vonatkozó sajátos gazdálkodási jogszabályban meghatározott alapcél szerinti közhasznú tevékenység (611-es munkaszám), alapcél szerinti nem közhasznú tevékenység (612-es munkaszám), vállalkozási tevékenység (62-es munkaszám), valamint a közhasznú és egyéb vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetett (63-as munkaszám) költségeket (ráfordításokat). Az utóbbiakat bevételarányosan kell megosztani.

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

(az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz)

A számlacsoportban anyagjellegű ráfordításként kell elszámolni (kimutatni) a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonató általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Egyéb szolgáltatások értéke

814. Eladott áruk beszerzési értéke**815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke**

Az 811., 812., 813., 814. 815. számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé technikai számla közbeiktatásával	T 811	K 51 (59)
Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé technikai számla közbeiktatásával	T 812	K 52 (59)
Az egyéb szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé technikai számla közbeiktatásával	T 813	K 53 (59)
Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként	T 814	K 381, 454
Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként	T 815	K 381, 454
Béreköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé	T 821	K 541 (59)
Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé	T 822	K 55 (59)
Bérfelrakások év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé	T 822	K 56 (59)
Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé	T 83	K 571, 572 (59)

b.) Csökkenések jogcímei

A leltár szerinti készletérték állományba vétele év végén a számított beszerzési értéken, a nyitókészlet könyv szerinti értékének egyidejű kivezetése mellett.	T 261	K 814
	T 814	K 261

Ráfordítások átvezetése az tárgyévi T 493 K 81, 82, 83
eredményszámlára

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A számlacsoportban az olyan ráfordításokat kell könyvelni, amelyek az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódnak, a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

861. Egyéb ráfordításnak minősülő értékesítések vesztesége

8611. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének vesztesége

Szövetség a főkönyvi számlán könyveli a normál üzletmenet során értékesített immateriális javak, valamint tárgyi eszközök értékesítéséből származó veszteséget.

8612. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések értékesítésének vesztesége

A 861. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése	T 8611	K 11-16
Értékesített, átruházott (engedményezett) követelés könyv szerinti értékének kivezetése	T 8612	K 31, 33, 34, 35, 36

b.) Csökkenések jogcímei

Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése	T 1139...1449	K 8611
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése	T 1138...168	K 8611
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele, számla alapján a teljesítés időszakában	T 311	K 8611 467
Követelés átruházásakor (az eladónál) az engedményes által elismert érték	T 31-36	K 8612
A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 8611, 8612

862. Egyéb ráfordításnak minősülő eszköz kivezetések

8621. Hiányzó, megsemmisült, kiselejtezett immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéke

8622. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke

A számlán kell elszámolni a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értékét, továbbá a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értékét.

A 862. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz - a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékével csökkentett - könyv szerinti értékének elszámolása	T 862	K 113-114, 122-124, 131, 133, 141-144
---	-------	--

Hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készletek könyv szerinti értékének elszámolása	T 862	K 23...28, 814
--	-------	----------------

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 862
---	-------	-------

863. Behajthatatlan követelések leírt összege

A számlán kell elszámolni a behajthatatlan követelések leírását.

A 863. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

b.) Növekedések jogcímei

Behajthatatlan követelések leírt összege	T 863	K 31, 33, 33, 34, 35, 36
--	-------	-----------------------------

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében T 493 K 863

864. Céltartalék képzés

A 864. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre T 864 K 421

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében T 493 K 864

865. Utólag adott, nem számlázott engedmény

A 865. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Szerződésen alapuló, konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott, pénzügyileg rendezett engedmény T 865 K 38

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében T 493 K 865

866. Egyéb ráfordításként elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8661. Központi költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8662. Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8663. Elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8664. Társadalombiztosítással elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8665. EU pénzügyi alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8666. Ráfordításként elszámolt egyéb adók és adójellegű tételek

A számlán kell elszámolni az állami költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, helyi önkormányzatokkal elszámolt - a bekerülés értékét nem képező, illetve a költségek

között el nem számolható - adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévire bevallott, fizetendő összegét.

A 866. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Az állami költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, helyi önkormányzatokkal elszámolt - a bekerülés értékét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévire bevallott, fizetendő összege	T 866	K 463, 464, 469, 476
---	-------	-------------------------

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 866
---	-------	-------

867. Egyéb ráfordításként elszámolt, adónak nem minősülő kifizetések

8671. Káreseménnyel kapcsolatos fizetett, fizetendő összegek

8672. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz, juttatás

8673. Fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás

8674. Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összege

8675. Tao által elismert bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, pótlékok, kártérítések, sérelemdíjak

8676. Tao által el nem ismert bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, pótlékok, kártérítések, sérelemdíjak

A 867. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Bírság, kötbér, fekbér, késedelmi kamat, kártérítés kifizetett összegének elszámolása	T 867	K 381, 384, 469, 476
---	-------	-------------------------

Bírság, kötbér, fekbér, késedelmi kamat, kártérítés mérlegkészítésig ismertté vált, elszámolt, fizetendő összege	T 867	K 481
--	-------	-------

A költségek (ráfordítások) ellentételezésére, fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz	T 867	K 381, 384
--	-------	------------

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 867
---	-------	-------

868. Terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések

8681. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

8682. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

8683. Készletek értékvesztése

8684. Követelések értékvesztése

A 868. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenése	T 8681, 8682	K 1138...168
---	--------------	--------------

Készletek értékvesztése	T 8683	K 229, 239, 259, 269, 279, 289
-------------------------	--------	--------------------------------------

Követelések értékvesztése	T 8684	K 199, 319, 349, 359, 369
---------------------------	--------	---------------------------------

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 868
---	-------	-------

869. Különféle egyéb ráfordítások

8691. Társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak könyv szerinti és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözete

8692. Ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összege

8693. Térítés nélkül átadott, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

8694. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke

8695. Elengedett követelések könyv szerinti értéke

8696. Egyéb, vagyonsökkenéssel járó ráfordítások

A számlán kell kimutatni minden olyan, a Szövetség eredményét befolyásoló gazdasági eseményből eredő ráfordítást, amely a Számviteli törvény értelmében ide sorolandó.

A 8691. alszámlán a gazdasági társaságba történő belépéskor, a gazdasági társaság jegyzett tőkéje emeléskor a nem pénzbeli betétként (apportként) bevitt vagyontárgyak könyv szerinti és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű a különbözete.

A 869. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Gazdasági társaságba, annak alapításakor vagy jegyzett tőkéjének emeléskor apportként bevitt vagyontárgyak könyv szerinti értéke veszteségjellegű különbözetnél	T 8691	K 1, 2, 3
---	--------	-----------

Gazdasági társaságba, annak alapításakor vagy jegyzett tőkéjének emeléskor apportként bevitt vagyontárgyak könyv szerinti és létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözete	T 8691	K 1, 2, 3
--	--------	-----------

Átvállalt kötelezettségek nyilvántartásba vétele	T 8692	K 479
--	--------	-------

Átvállalt kötelezettség törlesztésekor a törlesztéssel azonos összegű elhatárolás feloldása	T 8692	391
---	--------	-----

Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke	T 8693	K 1, 2, 3
---	--------	-----------

Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke	T 8694	K 582
--	--------	-------

Elengedett követelések	T 8695	K 31-36
------------------------	--------	---------

b.) Csökkenések jogcímei

Gazdasági társaságba, annak alapításakor vagy jegyzett tőkéjének emelésekor létesítő okiratban meghatározott érték veszteségjellegű különbözetnél	T 17	K 8691
Átvállalt kötelezettség időbeli elhatárolása	T 391	K 8692
A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 869

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni a részesedésekből származó ráfordításokat, árfolyamveszteségeket, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségét, a fizetett (fizetendő) kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztését.

871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

872. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

A 871. számlán kell elszámolni az értékesített részesedések (részvények, üzletrészek), míg a 872. számlán az értékesített és egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok könyvszerinti értékét.

Abban az esetben, ha az értékesített befektetések könyv szerinti értékét meghaladja az eladási ár, a főkönyvi számláról a könyv szerinti értéke - az árfolyamnyereség megállapításához át kell vezetni a 971 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, illetve a 972. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek főkönyvi számlára.

A 871. és 872. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor a könyv szerinti érték kivezetése	T 871	K 17
Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor a könyvszerinti érték kivezetése	T 872	K 18
Tartósan adott kölcsön, tartósan lekötött bankbetét elszámolása	T 872	K 19

b.) Csökkenések jogcímei

Ha az eladási ár meghaladja a könyv szerinti értéket a könyv szerinti érték átvezetése a pénzügyi műveletek bevételei közé	T 871	K 972, 973
A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 871, 872

873. Hitelintézetnek fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások**874. Nem hitelintézetnek fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások**

A 873., 874. számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Hitelek, kölcsönök, kötvény- és értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások és hátrasorolt kötelezettségek után tárgyévben fizetett kamat	T 873, 874	K 381, 384
Hitelek, kölcsönök, kötvény- és értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások és hátrasorolt kötelezettségek után tárgyévben már esedékessé vált, de még ki nem fizetett kamat	T 873, 874	K 479
Hitelek, kölcsönök, kötvény- és értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások és hátrasorolt kötelezettségek után tárgyévet terhelő, de még nem esedékes kamat időarányos része	T 873, 874	K 481

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 873, 874
---	-------	------------

875. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése és visszairása**8751. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése****8752. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztésének visszairása**

A 875. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	T 8751	K 179
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése	T 8751	K 189
Tartósan adott kölcsönök, tartós bankbetétek értékvesztése	T 8751	K 199

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493 T8752	K 8751 K493
---	----------------	----------------

876. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamveszteségei**8761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége****8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége****8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége**

876. számlán kell elszámolni az átváltáskori, a pénzügyi rendezéskor felmerülő, értékeléskori összevont árfolyamveszteséget.

A 876. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Deviza és valutakészlet átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség	T 8761	K 382, 386
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	T 8762	K 31-38, 44 451-457, 477-479, 481
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelése során az összevont árfolyamveszteség elszámolása	T 8763	K 31-38, 44 451-457, 477-479, 481

b.) Csökkenések jogcímei

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelése során az összevont árfolyamnyereség megállapításához az árfolyamnyereség és árfolyamvesztés közül a kisebb összeg átvezetése T 9763 K 8763

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében T 493 K 876

877. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai**878. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódóan adott engedmény****879. Egyéb vagyonsökkenéssel járó pénzügyi ráfordítások**

A 877., 878 és 879 számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (befektetési és forgatási) értékesítése T 877 K 371, 372, 373

Névérték felett vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke T 877 K 481

Az eszközök beszerzési értékében figyelembe nem vett fizetett opciós díjak T 877 K 384

Vásárolt követelés behajthatatlannak minősített, leírt összege, továbbá az az összeg, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet T 877 K 365

Vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözet T 877 K 365

Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott árengedmény (legfeljebb a késedelmi kamattal arányos összeg) T 878 K 311

b.) Csökkenések jogcímei

Ha Forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok eladási ára meghaladja a könyv szerinti értéket a könyv szerinti érték átvezetése a pénzügyi műveletek bevételei közé	T 977	K 877
A számlák december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 877, 878, 879

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a külön jogszabályban meghatározott módon a nyereséget terhelő adófizetési kötelezettség adóbevallással egyező összegét.

891. Társasági adó

A számlán a külön jogszabály alapján fizetendő társasági adót kell elszámolni

A 891. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Nyeréséget terhelő adók befizetési kötelezettség előírása	T 891	K 461
---	-------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

A számlák december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 891
--	-------	-------

9. SZÁMLAOSZTÁLY

ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

Ebben a számlaosztályban tartjuk nyilván az alaptevékenység, az alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit.

A könyvvezetés során Szövetség elkülönítetten mutatja ki a rá vonatkozó sajátos gazdálkodási jogszabályban meghatározott alapcél szerinti közhasznú tevékenység (611-es munkaszám), alapcél szerinti nem közhasznú tevékenység (612-es munkaszám), vállalkozási tevékenység (62-es munkaszám), valamint a közhasznú és egyéb vállalkozási tevékenység érdekében felmerült közvetett (63-as munkaszám) (ár)bevételeket. Az utóbbiakat bevételarányosan kell megosztani.

91. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

A számlacsoportban kell elszámolni - a teljesített és a belföldi vevő (megrendelő) által elismert - a tárgyévben belföldön értékesített, saját előállítású termékek, teljesített szolgáltatások, továbbá vásárolt anyagok, áruk számlázott, illetve készpénzben kiegyenlített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét, függetlenül attól, hogy azt forintban devizában, valutában vagy importbeszerzéssel (bármely keretében) egyenlítették ki.

A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyarország területe.

Az árbevétel, illetve az árbevétel elszámolásának alapbizonylata a szabályszerűen kiállított számla.

911. Belföldinek értékesített saját termelésű készletek árbevétele

912. Belföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétele

913. Belföldinek nyújtott szolgáltatások árbevétele

918. Belföldi értékesítéssel kapcsolatos ártámogatás

919. Egyéb belföldi értékesítés árbevétele

A 91. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Belföldi értékesítés nettó árbevételének elszámolása	T 311, 381	K 91 K 467
--	------------	---------------

Árbevételbe beszámító árkiegészítés igénylésének könyvelése	T 362	K 91
---	-------	------

b.) Csökkenések jogcímei

Vevők általi visszaküldés, utólag adott engedmény	T 91	K 311
---	------	-------

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 91	K 493
---	------	-------

92. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Export értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet - külföldi vevőnek - külkereskedelmi áruforgalomban külföldre, illetve külföldön történő értékesítésének, továbbá a - külföldi igénybe vevőnek - külföldön végzett szolgáltatásnyújtásnak az értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, importbeszerzéssel vagy forintban egyenlítik ki.

Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi vevőnek minősül az, ha a külföldi gazdasági tevékenységének székhelye, illetve állandó telephelye, ezek hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye a Magyarország államhatárán kívüli területen van.

Az export értékesítés árbevételét csökkenti a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó - devizában, valutában vagy forintban számlázott, illetve fizetett - szállítási és rakodási-raktározási költség a számlázott, fizetett forintösszegben, a valutának, illetve a devizának a teljesítés napjára vonatkozó - a Szövetség „Eszközök és források értékelési szabályzata” -ban meghatározottak szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértékén.

921. Külföldinek értékesített saját termelésű készletek árbevétele

922. Külföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétele

923. Külföldinek nyújtott szolgáltatások árbevétele

928. Külföldi értékesítéssel kapcsolatos ártámogatás

929. Egyéb külföldi értékesítés árbevétele

A 92. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Az export értékesítés, illetve export szolgáltatás külföldi vevő által elismert értékének könyvelése	T 311	K 92
--	-------	------

Készpénzes exportértékesítés a kifizetés (teljesítés) napján érvényes (az értékelési szabályzatban rögzített módszer szerinti) devizaárfolyamon átszámított forintösszege	T 382	K 92
---	-------	------

b.) Csökkenések jogcímei

A külföldi vevő által visszaküldött tételek, utólag adott engedmények (teljesítéskori devizaárfolyamon számítva, ha devizában számláztunk)	T 92	311
--	------	-----

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 92	K 493
---	------	-------

96. EGYÉB BEVÉTELEK

A számlacsoport keretében kell elszámolni az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételeket, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek.

961. Egyéb bevételnek minősülő értékesítések nyeresége

9611. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége

Az alszámlán kell elszámolni az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök ellenértékét a számlázott összegben az értékesítés (átadás) időszakában.

9612. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések értékesítésének nyeresége

A 961. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele, számla alapján a teljesítés időszakában	T 311	K 9611 467
--	-------	---------------

Követelés átruházásakor (az eladónál) az engedményes által elismert érték	T 31-36	K 9612
---	---------	--------

b.) Csökkenések jogcímei

Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése	T 9611	K 11-16
--	--------	---------

Értékesített, átruházott (engedményezett) követelés könyv szerinti értékének kivezetése	T 9612	K 31, 33, 34, 35, 36
---	--------	-------------------------

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 961	K 493
---	-------	-------

964. Céltartalék feloldás

A 964. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Az előző vagy korábbi év(ek)ben képzett céltartalék felhasználása (csökkentése, megszüntetése)	T 421	K 965
--	-------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében T 965 K 493

965. Utólag kapott, nem számlázott engedmény

A 965. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Szerződésen alapuló, konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó utólag kapott engedmény a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg T 38 K 965

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében T 964 K 493

967. Egyéb bevételként elszámolt pénzbevételek

9671. Káreseménnyel kapcsolatos térítések

9672. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás, véglegesen kapott pénzeszköz, juttatás

9673. Fejlesztési célra kapott támogatás, juttatás

9674. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

9678. Szakosztályi díjbevétel

9679. Tagdíjak bevétele

A 967. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Szakosztályi díjbevétel, tagdíjak bevétele T 311 K 9678, 9679

Mérlegfordulónapig megkapott bírság, kötbér, fekbér, késedelmi kamat és kártérítés T 38 K 9671

Mérlegkészítésig befolyt, pénzügyileg rendezésre T 391 K 967

került, visszaigazolt összegek

Költségek és ráfordítások ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, véglegesen kapott pénzeszköz, juttatás	T 38	K 9672
--	------	--------

Költségek és ráfordítások ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás - a finanszírozott ráfordítással arányos - elhatárolásának megszüntetése	T 481	K 9672
---	-------	--------

Fejlesztési célra véglegesen - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás	T 38	K 9673
---	------	--------

Fejlesztési célra véglegesen - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatásból létesített eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor az elhatárolás megszüntetése	T 481	K 9673
---	-------	--------

b.) Csökkenések jogcímei

Tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett támogatás, juttatás elhatárolása	T 967	K 481
---	-------	-------

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 967	K 493
---	-------	-------

968. Terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések visszaírása

9681. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszaírása

9682. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszaírása

9683. Készletek értékvesztésének visszaírása

9684. Részesedések értékvesztésének visszaírása

A 968. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Immateriális javak és tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése	T 1138...168	K 9681, 9682
---	--------------	--------------

Készletek visszaírt értékvesztése	T 229, 239,	K 9683
-----------------------------------	-------------	--------

	259, 269, 279, 289	
Követelések visszaírt értékvesztése	T 199, 319, 349, 359, 369	K 9684

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 968	K 493
---	-------	-------

969. Különféle egyéb bevételek

9691. Gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete

9692. Elévült kötelezettség könyv szerinti értéke

9693. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci vagy jogszabály szerinti értéke

9694. Térítés nélkül kapott szolgáltatások piaci vagy jogszabály szerinti értéke

9695. Elengedett és ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség értéke

9696. Egyéb, vagyonnövekedéssel járó bevételek

A számlán kell kimutatni minden olyan, a Szövetség eredményét befolyásoló gazdasági eseményből eredő ráfordítást, amely a Számviteli törvény értelmében ide sorolandó.

A 9691. alszámlán a gazdasági társaságba történő belépéskor, a gazdasági társaság jegyzett tőkéje emeléskor a nem pénzbeli betétként (apportként) bevitt vagyontárgyak könyv szerinti és létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű a különbözete.

A 969. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

c.) Növekedések jogcímei

Gazdasági társaságba, annak alapításakor vagy jegyzett tőkéjének emeléskor létesítő okiratban meghatározott érték nyereségjellegű különbözetenél	T 17	K 9691
Elévült kötelezettség (leírt) összege	T 43-47	K 9692
Térítés nélkül átvett eszközök legfeljebb piaci értéken	T 1, 2, 3	K 9693

Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (térítés nélkül átvett) bekerülési érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként történő elszámolásakor	T 481	K 9693
Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz piaci értékének állományba vétele	T 1, 2, 3	K 9693
Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz) bekerülési érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként történő elszámolásakor	T 481	K 9693
Térítés nélkül kapott szolgáltatás	T 52, 53, 815	K 9694
Hitelező által elengedett kötelezettség értékének elszámolása (ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik)	T 43-47	K 9695
Tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege, (ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik)	T 43-47	K 9695
Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (elengedett kötelezettséghez kapcsolódó eszköz) bekerülési érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként történő elszámolásakor	T 481	K 9695

d.) Csökkenések jogcímei

Gazdasági társaságba, annak alapításakor vagy jegyzett tőkéjének emelésekor apportként bevitt vagyontárgyak könyv szerinti értéke nyereségjellegű különbözetnél	T 9691	K 1, 2, 3
Térítés nélkül átvett, egyéb bevételként elszámolt eszközök értékének elhatárolása	T 9693	K 481
Ajándékként, hagyatékként kapott többletként fellelt eszköz egyéb bevételként elszámolt értékének időbeli elhatárolása	T 9693	K 481

Tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege, (ha ahhoz beszerzett eszköz kapcsolódik)	T 9695	K 481
Hitelező által elengedett kötelezettség értékének elszámolása (ha ahhoz beszerzett eszköz kapcsolódik)	T 9695	K 481
A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	K 969

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A számlacsoport számláin kell elszámolni a kapott (járó) osztalékot és részesedést, a részesedések értékesítésének árfolyamnyereségét, a befektetett pénzügyi eszközök kamatait, árfolyamnyereségét, az egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű bevételeket, a pénzügyi műveletek egyéb bevételeit.

971. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Abban az esetben, ha az értékesített részesedés könyv szerinti értéke meghaladja az eladási árat, akkor - az árfolyamnyereség megállapításához - az eladási árat át kell vezetni 871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek főkönyvi számlára.

Amennyiben az eladási áron számított értéknél alacsonyabb a befektetett pénzügyi eszköz könyvszerinti értéke, akkor - az árfolyamnyereség megállapításához - a befektetés könyv szerinti értékét 871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek főkönyvi számláról erre a számlára kell átvezetni.

A 971. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítése során az eladási ár könyvelése	T 364, 384	K 971
--	------------	-------

b.) Csökkenések jogcímei

Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítésekor árfolyamnyereség elszámolása, ha a könyvszerinti érték kisebb összegű az eladási árnál	T 971	K 871
---	-------	-------

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében T 971 K 493

972. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

A 972. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott kamata T 38 K 971

Tartósan adott kölcsön (bankbetét) tárgyévben már esedékes, de még ki nem fizetett kamata T 365 K 971

Tartósan adott kölcsön (bankbetét) tárgyévben járó kamatának időarányos része T 391 K 971

Kamatozó értékpapír kapott kamata T 38 K 971

Kamatozó értékpapír tárgyévben már esedékes, de még meg nem kapott kamata T 365 K 971

Kamatozó értékpapír tárgyévben járó kamatának időarányos része T 391 K 971

Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír eladásakor az eladási árban lévő kamat összege T 38 K 971

b.) Csökkenések jogcímei

Elhatárolt kamat feloldása T 971 K 391

A számlák december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében T 971 K 493

973. Hitelintézettől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

974. Nem hitelintézettől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

A 973, 974. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Forgóeszközök között kimutatott kölcsönök, pénzeszközök után tárgyévben kapott kamat	T 38	K 973, 974
Forgóeszközök között kimutatott kölcsönök, pénzeszközök után tárgyévben már esedékes, de még meg nem kapott kamat	T 365	K 973, 974
Forgóeszközök között kimutatott kölcsönök, pénzeszközök után tárgyévben járó kamat időarányos része	T 391	K 973, 974
Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok után tárgyévben kapott kamat	T 38	K 973, 974
Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok után tárgyévben már esedékes, de még meg nem kapott kamat	T 365	K 973, 974
Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok után tárgyévben járó kamat időarányos része	T 391	K 973, 974
Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan járó összeg	T 373	K 973

b.) Csökkenések jogcímei

Forgóeszközök között kimutatott, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beszerzésekor a vételárban lévő, elszámolt kamat	T 973	K 373
A számlák december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 973	K 493

975. Kapott (járó) osztalék és részesedés

A 975. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Járó osztalék és részesedés a tárgyévi eredmény	T 364	K 975
---	-------	-------

felosztásáról szóló határozat időpontjával

b.) Csökkenések jogcímei

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése T 975 K 493
az éves zárlat keretében

976. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamnyereségei

9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége

9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

A 976. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Deviza- és valutakészlet forintra történő
átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereség T 382, 386 K 9761

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és
kötelezettségek pénzügyileg rendezett
árfolyamnyeresége T 31-38, 44 K 9762
451-457,
477-479,
481

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és
kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésének
árfolyamnyeresége T 31-38, 44 K 9763
451-457,
477-479,
481

b.) Csökkenések jogcímei

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és
kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelése
során az összevont árfolyamnyereség
megállapításához az árfolyamnyereség és
árfolyamveszteség közül a kisebb összeg
átvezetése T 9763 K 8763

A számlák december 31-i egyenlegének átvezetése T 976 K 493
az éves zárlat keretében

977. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

978. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódóan kapott engedmény

979. Egyéb vagyonnövekedéssel járó pénzügyi bevételek

A 977., 978, 979 számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

a.) Növekedések jogcímei

Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítése során az eladási ár könyvelése	T 364, 384	K 977
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítése, beváltása során az eladási ár könyvelése	T 364, 384	K 977
Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeg	T 373	K 977
Névérték alatt vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből elhatárolt nyereség	T 391	K 977
Vásárolt követelés könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel	T 365	K 977
Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége	T 365	K 977
Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott árengedmény (legfeljebb a késedelmi kamattal arányos összeg)	T 454, 455	K 978

b.) Csökkenések jogcímei

Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítésekor árfolyamnyereség elszámolása, ha a könyvszerinti érték kisebb összegű az eladási árnál	T 977	K 877
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának értékesítésekor az árfolyamnyereség elszámolása, ha a könyvszerinti érték kisebb összegű az eladási árnál	T 977	K 877

A számlák december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében T 977, 978, 979 K 493

0. SZÁMLAOSZTÁLY

A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek, külön kiemelve a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős részének szerződés szerinti értékét mindaddig, amíg a kötelezettség, az ügylet teljesítése (lezárása) meg nem történt, szerződés szerint le nem járt, továbbá a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős ügyletrésze miatt fennálló követelések.

ZÁRLATI MUNKÁLATOK

A Szövetség a számviteli politikában meghatározott időpontokban, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatást megelőzően végez könyvviteli zárlatot, annak alátámasztására főkönyvi kivonatot készít.

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

A könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatokat csak év végén kell elvégezni.

A Szövetség csak év végén készít főkönyvi kivonatot.

A főkönyvi kivonat elkészítéséért a könyveléssel megbízott személy felelős.

1. A havonként elszámolandó tételek:

- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás,
- a befektetett eszközök állománynövekedései és állománycsökkenései,
- az értékcsökkenés elszámolása, ha az eszköz kivezetésre kerül,
- a saját termelésű készletek állományba vétele, továbbfelhasználása, értékesítése,
- a hó folyamán megmunkálásra (bérmunkára) más vállalkozónak átadott, illetve onnan visszaérkezett vásárolt és saját termelésű készletek értékének elszámolása,
- az áruszállításhoz, szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek nyilvántartásba vétele,
- a követelésekkel, kötelezettségekkel és pénzeszközökkel kapcsolatban realizált árfolyam-különbözetek elszámolása,

- az értékpapírok állományváltozásával kapcsolatban realizált árfolyamkülönbségek elszámolása,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások.

2. Negyedévenként az alábbi tételeket kell elszámolni:

- a havi zárlathoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása,
- a tárgyi eszközök és készletek közötti esetleges átsorolások,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal negyedévente elszámolandó adók és hozzájárulások,
- az előző évi beszámolók esetleges helyesbítése és azzal kapcsolatban fizetendő, vagy visszaigényelhető összegek elszámolása,
- a selejtezések, leértékelések elszámolása.

3. Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek:

- a havi zárlat tételeinek elszámolása,
- a negyedéves zárlat tételeinek elszámolása,
- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült eltérések elszámolása,
- a készlet számlák korrigálása a leltárértéknek megfelelően, ha a Szövetség a készletszámlákat év közben nem vezette,
- az úton lévő áruk értékének elszámolása,
- a beérkezett, de nem számlázott szállítások elszámolása,
- a befejezetlen termelés, a félkész termékek és az üzemekben lévő megmunkálatlan (null-műveletes) anyagok leltárértékének készletre vétele,
- a saját termelésű készletek értékének utókalkuláció által megállapított értékre történő helyesbítése,
- az értékpapírok és a tartós lekötésű bankbetétek minősítése és a szükséges átsorolások elvégzése,
- követelések közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt kötelezettséggé változott tételek átvezetése az egyéb kötelezettségek közé a követelésekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- az elévült, behajthatatlan követelések leírása hitelezési veszteségként,
- kötelezettségek közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt követeléssé változott tételek átvezetése az egyéb követelések közé a kötelezettségekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- az elévült, elengedett kötelezettségek kivezetése,
- céltartalékokkal kapcsolatos elszámolások.

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

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

- az időbeli elhatárolások elszámolása,

- értékvesztések elszámolása:
 - = a befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének elszámolása a tartós és jelentős árfolyamcsökkenés miatt,
 - = a vásárolt készletek értékvesztésének elszámolása, a mérlegkészítéskor ismert beszerzési ár nyilvántartási ár alá csökkenése, illetve feleslegessé, használhatatlanná válás miatt,
 - = a követelések értékvesztésének elszámolása,
 - = a kötelezettségek értékvesztésének elszámolása,
 - = értékpapírok árfolyamveszteségének elszámolása árfolyamcsökkenés miatt,
 - = a valuta- és devizakészletek, a külföldi pénzügyi eszközök, értékpapírok, kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésével kapcsolatos elszámolások,
 - = a korábban elszámolt értékvesztések visszairása, ha szükséges,
- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontása éven belül és éven túl esedékes részre,
- az éves adók (iparűzési adó, innovációs járulék, társasági adó stb.) tényleges összegének megállapítása és elszámolása,
- a tárgyévi eredménnyel kapcsolatos tételek elszámolása.

Főkönyvi kivonat készítése.

5. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:

- a költség számlák átvezetése a ráfordítások közé,
- az eredmény számlák átvezetése a tárgyévi eredmény elszámolási számlára,
- mérleg számlák zárása.

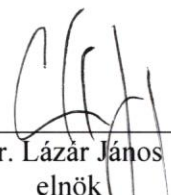
Főkönyvi kivonat készítése.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A szabályzatban foglaltak betartása a Szövetség minden munkavállalója és foglalkoztatottja számára kötelező.

A Szövetségnél gondoskodni kell, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett személyek megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják.

Kelt: Budapest, 2022. január 13.



Dr. Lázár János
elnök

a Magyar Tenisz Szövetség képviselőjében

Megismerési nyilatkozat

A számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás