MAGYAR JET-SKI SZÖVETSÉG

SZÁMLAREND ÉS SZÁMLATÜKÖR

2019. december 20.

BEVEZETÉS

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

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

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

A Szövetségnél a gazdasági események megfelelő pénzügyi-számviteli nyilvántartása érdekében részletes számlatükör és arra épülő számlarend került összeállításra.

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

A Szövetség pénzügyi és számviteli nyilvántartása az RLB Könyviteli rendszer keretében történik.

Az egységes számlakeret célja, hogy a gazdálkodó szervezet eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a szervezet számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a számviteli törvény- illetve a kiadott kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.
Az egységes számlarend hozzájárul ahhoz, hogy a gazdálkodó szervezetnél a számviteli rend és fegyelem magasabb színvonalra emelkedjen, és ezáltal biztosítsa a szabályszerűségi követelmények érvényesülését.

SZÁMLATÜKÖR ÉS SZÁMLAREND

A Magyar Jet-Ski Szövetség (továbbiakban: Szövetség) számlarendjét a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény, a 479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet és a Szövetség számviteli politikája alapján a következők szerint határozom meg.

A számlarend célja

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

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, 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:

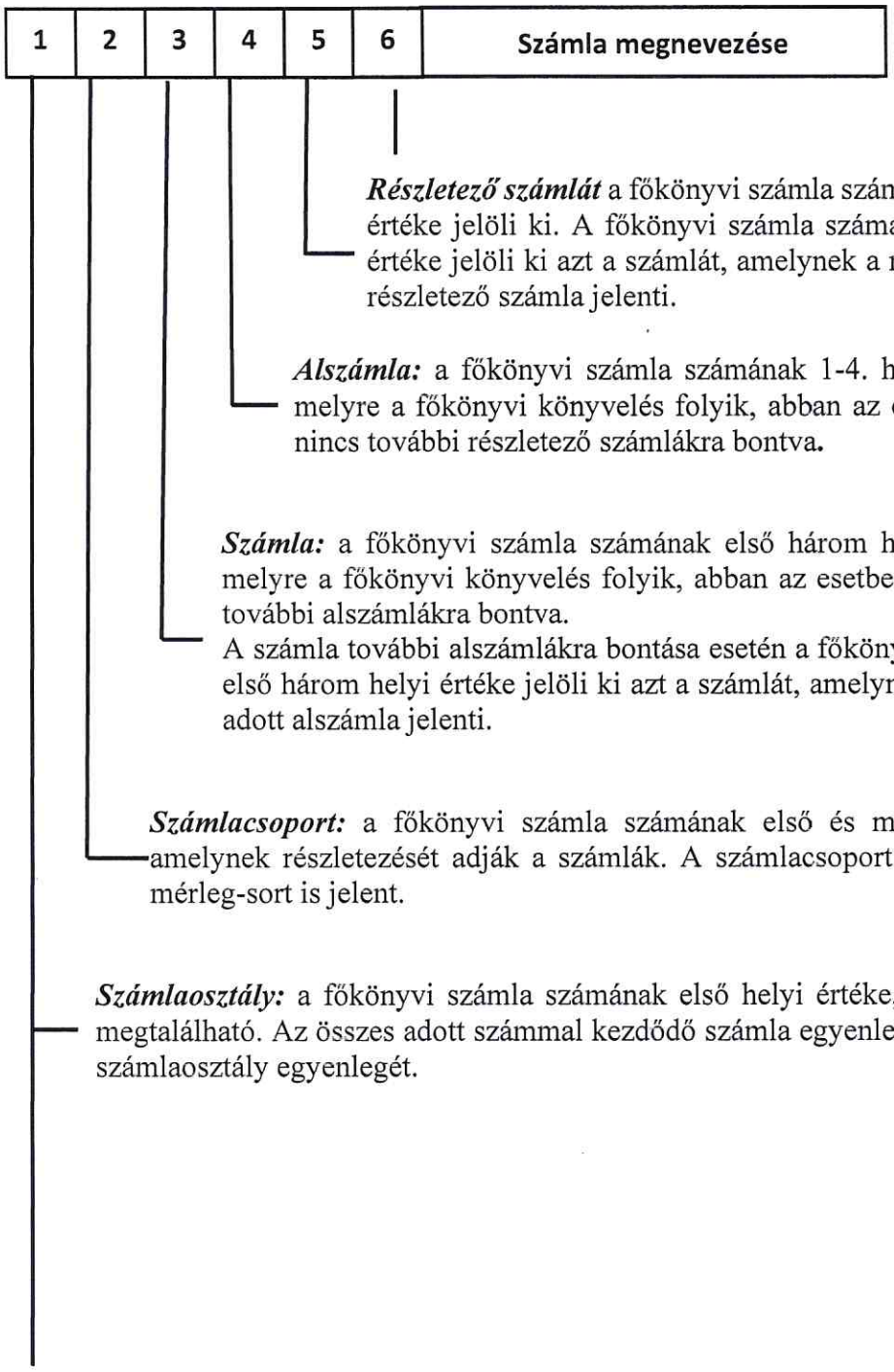
- számviteli politika,
- eszközök és a források értékelési szabályzata,
- leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- pénzkezelési szabályzat.
- gazdálkodási és pénzügyi szabályzat

SZÁMLATÜKÖR

A számlatükör jelöléseinek értelmezéséhez a következő magyarázat kapcsolódik:

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

A számlaszámok képzése:



A Szövetség számlatükör és számlarend számla szintre (számlaosztály – számlacsoport – számla- esetenként alszámla) bontva jelöli meg az alkalmazandó számlákat, könyvelési tételeket. Természetesen - szükség esetén - azok tovább bonthatóak (alszámlára és/vagy részletező számlára) a gazdasági események könyvelése során.

SZÁMLATÜKÖR

Főkönyvi szám	Megnevezés
1	**BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**
11	**IMMATERIÁLIS JAVAK**
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113	Vagyoni értékű jogok
114	Szellemi termékek
115	Üzleti vagy cégérték
117	**Immateriális javak értékhelyesbítése**
1173	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítées
1174	Szellemi ternékek értékhelyesbítése
118	**Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása**
1183	Vagyoni értékű jogok terven felüli écs
1184	Szellemi termékek terven felüli écs
119	**Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**
1191	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése
1192	Kísérleti fejlesztés aktivált értékének értékcsökkenése
1193	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
1194	Szellemi termékek értékcsökkenése
12	**INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**
121	Földterület
122	Telek, telkesítés
123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
124	Egyéb építmények
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
126	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
127	Ingatlanok értékhelyesbítése
128	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
129	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
13	**MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK**
131	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
1310	Kisértékű termelő gépek, berendezések
1311	Termelő gépek, berendezések
132	Termelésben közvetlenül részt vevő járművek
134	Műszaki berendezések, járművek EB
137	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
138	Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírá
139	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
14	**EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK**
141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
142	Egyéb járművek
143	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
144	Egyéb berendezések, járművek EB.

145	Kisértékű tárgyi eszközök
147	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
148	**Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása**
149	**Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése**
1491	Üzemi gépek, berend.felsz. terv sz. écs
1492	Egyéb járművek terv sz. écs
1493	Irodai, igazg. berend., felsz. terv sz. écs
16	**BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**
161	Befejezetlen beruházások
162	Felújítások
168	Beruházások terven felüli értékcsökkenése
17	TULAJDONI RÉSZESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESEDÉSEK)
18	HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK
19	**TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK**
193	Egyéb tartósan adott kölcsön
197	Egyéb tartós bankbetétek
198	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés
199	Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszaírása
2	**KÉSZLETEK**
21	**Nyers- és alapanyagok**
22	**Anyagok**
221	Segédanyagok
222	Üzem- és fűtőanyagok
223	Fenntartási anyagok
224	Építési anyagok
225	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
226	Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
227	Egyéb anyagok
2271	Sportruházat, sportfelszerelés
228	Anyagok árkülönbözete
229	Anyagok értékvesztése és annak visszaírása
23	BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK
24	NÖVENDÉK, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK
25	**KÉSZTERMÉKEK**
251	Késztermékek
258	Késztermékek készletérték-különbözete
259	Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása
26	**KERESKEDELMI ÁRUK**
261	Áruk beszerzési áron
262	Áruk elszámolóáron
263	Áruk árkülönbözete
264	Áruk eladási áron
265	Áruk árrése
266	Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
267	Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
268	Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla

269	Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszaírása
27	**KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK**
271	Közvetített szolgáltatások
279	Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása
28	**BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK**
29	**KÉSZLET ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**
299	Készlet átvezetési számla
3	**KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
31	**KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)**
311	Belföldi követelések (forintban)
312	Belföldi követelések (devizában)
315	Belföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása
316	Külföldi követelések (forintban)
317	Külföldi követelések (devizában)
319	Külföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása
34	**VÁLTÓKÖVETELÉSEK**
35	**ADOTT ELŐLEGEK**
351	Immateriális javakra adott előlegek
352	Beruházásokra adott előlegek
353	Szolgáltatásokra adott előlegek
354	Óvadék
355	Egyéb adott előlegek
356	Támogatási szerződés alapján adott előlegek
357	Készletekre adott előleg
359	Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
36	**EGYÉB KÖVETELÉSEK**
361	**Munkavállalókkal szembeni követelések**
3611	Munkavállalóknak folyósított előlegek
3612	Előírt tartozások
3613	Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
36131	Elszámolási előleg Ft-ban
36132	Elszámolási előleg devizában
36133	Külföldi kiküldetési előleg devizában
36134	Fizetési előleg Ft-ban
362	**Költségvetési kiutalási igények**
3629	Egyéb támogatás
363	**Költségvetési kiutalási igények teljesítése**
3639	Egyéb támogatás teljesítése
364	**Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök**
3641	Rövid lejáratú kölcsönök
3642	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
365	**Vásárolt és kapott követelések**
3651	Vásárolt belföldi követelések
3652	Vásárolt külföldi követelések
3653	Követelés fejében, csere útján átvett követelések
3654	Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelések
3655	Térítés nélkül átvett követelések

3656	Adott kaució, letétidíj
3658	Egyéb címen kapott követelések
3659	Egyéb rövidlejáratú követelések
366	**Kaució**
367	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések
368	**Áfa átvezetési számla**
3681	Speciális áfa átvezetési számla
3682	Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla
36821	Áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
36822	Évnyitás áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
369	**Egyéb követelések értékvesztése és annak visszaírása**
37	**ÉRTÉKPAPÍROK**
38	**PÉNZESZKÖZÖK**
381	**Pénztár**
3811	Házipénztár Ft-ban
3812	Elektronikus pénzeszközök
382	**Valutapénztár EUR**
3821	Valutapénztár-számla
3829	Valuta árfolyamkülönbözeti számla
383	Csekkek
384	**Bankszámlák**
3841	Elszámolási betétszámla Ft
385	**Elkülönített betétszámlák**
3851	Kamatozó betétszámlák
3853	Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök
3854	Egyéb célra elkülönített pénzeszközök
386	**Deviza-betétszámla**
3861	Belföldön vezetett deviza-betétszámla EUR
3862	Külföldön vezetett deviza-betétszámla
3863	Deviza-törzsbetétszámla
3868	Egyéb deviza-betétszámla
3869	Devizabetétárfolyam-különbözeti számla
389	**Átvezetési számla**
3892	Átvezetési számla bank és pénztár között
3893	Átvezetési számla deviza és Ft-os számlák között
3898	Technikai átvezetési számla
3899	Kompenzációs technikai átvezetési számla
39	**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
391	**Bevételek aktív időbeli elhatárolása**
3913	Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
392	**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**
3923	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása
393	**Halasztott ráfordítások**
3931	Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása
3932	Devizakötelezettségek árfolyamveszteségének elhatárolása
399	**Követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása**
3991	Bevételek aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése

3992	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése
3993	Halasztott ráfordítások értékvesztése
4	**FORRÁSOK**
41	**SAJÁT TŐKE**
411	Induló tőke
412	Tőketartalék
413	**Eredménytartalék**
4131	Alaptevékenység eredménytartaléka
4132	Vállalkozói tevékenység eredménytartaléka
414	**Lekötött tartalék**
4141	Lekötött tartalék tőketartalékból
4142	Lekötött tartalék eredménytartalékból
417	**Értékelési tartalék**
4171	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
4172	Valós értékelés értékelési tartaléka
419	**Adózott eredmény**
4191	Adózott eredmény alaptevékenységből
4192	Adózott eredmény vállalkozói tevékenységből
42	**CÉLTARTALÉKOK**
421	Céltartalék a várható kötelezettségekre
422	Céltartalék a jövőbeni költségekre
424	Árfolyam veszteség időbeli elhatárolás alapján képzett céltartalék
429	Egyéb céltartalék
43	**HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK**
434	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben
44	**HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**
441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442	Átváltoztatható kötvények
444	**Beruházási és fejlesztési hitelek**
4441	Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
4442	Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
445	**Egyéb hosszú lejáratú hitelek**
4451	Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
4452	Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
449	**Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek**
4491	Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettségek
4492	Alapítókkal szemben hosszú lejáratú kötelezettségek
4499	Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek
45	**RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**
451	**Rövid lejáratú kölcsönök**
4511	Rövid lejáratú átváltoztatható kötvények
4512	Egyéb rövid lejáratú kölcsönök
452	**Rövid lejáratú hitelek**
4521	Rövid lejáratú hitelek forintban
4522	Rövid lejáratú hitelek devizában
453	**Vevőktől kapott előlegek**
4531	Belföldi vevőktől kapott előleg (bruttó)

4534	Külföldi vevőktől kapott előleg
454	**Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)**
4541	Belföldi anyag és áruszállítók
4542	Külföldi anyag és áruszállítók
4543	Belföldi szolgáltatók
4544	Külföldi szolgáltatók
4549	Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
455	**Beruházási szállítók**
4551	Belföldi beruházási szállítók
4552	Külföldi beruházási szállítók
4559	Nem számlázott beruházási szállítók
456	Faktoring tartozások
457	Váltótartozások
458	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
459	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
46	**Rövid lejáratú kötelezettségek**
461	Társasági adó elszámolása
462	**Személyi jövedelemadó elszámolása**
4621	Magánszemélyt terhelő SZJA fizetési kötelezettség
4622	Kifizetőt terhelő SZJA fizetési kötelezettség
4629	**SZJA fizetési kötelezettség teljesítése**
46291	SZJA fizetési kötelezettség teljesítése (munkaváll.levont)
46292	SZJA fizetési kötelezettség teljesítése (munkáltatói)
463	**Költségvetési befizetési kötelezettségek**
46310	Egészségügyi hozzájárulás
46311	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek
46312	Kifizetőt terhelő SZOCHO
46313	Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék
46314	Magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék
46315	Egyszerűsített közfogalkoztatási járulék
46316	NAV késedelmi pótlék, önellenőrzés, mulasztási bírság
46317	Cégautóadó
46318	Reklámadó fizetési kötelezettség
4634	Fogyasztási adó
4635	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
4637	Jövedéki adó
464	**Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése**
46410	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
46411	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése
46412	Kifizetőt terhelő SZOCHO teljesítése
46413	Egészségbiztosítási és munkaerőp.járulék teljesítése
46414	Magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék teljesítése
46415	Egyszerűsített közfogl. járulék teljesítése
46416	NAV késedelmi, önell.pótlék, mulasztási bírság teljesítése
46417	Cégautóadó fizetési kötelezettség teljesítése
46418	Reklámadó fizetési kötelezettség teljesítése
4644	Fogyasztási adó teljesítése

4645 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése
4647 Jövedéki adó teljesítése
4648 Munkaadói járulék teljesítése
4649 Munkavállalói járulék teljesítése
465 Vám- és import áfa tartozások
4651 Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
4652 Importbeszerzés után fizetendő általánosforgalmiadó-elszámolási számla
4653 Vámhivatallal kapcsolatos egyéb elszámolások
466 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
467 Fizetendő általános forgalmi adó
468 Általános forgalmi adó elszámolási számla
469 Helyi adók elszámolási számla
4691 Építményadó-elszámolási számla
4692 Telekadó-elszámolási számla
4693 Kommunálisadó-elszámolási számla
4694 Idegenforgalmiadó-elszámolási számla
4695 Helyi iparűzésiadó-elszámolási számla
4696 Gépjárműadó-elszámolási számla
4697 Külföldi gépjárműadó-elszámolási számla
4699 Egyéb helyiadó-elszámolási számla
47 Rövid lejáratú kötelezettségek
471 Jövedelemelszámolási számla
4711 Keresetelszámolási számla
4712 Társadalombiztosítási ellátás
4713 Cafeteria elszámolási számla
4714 Bérként adózó személyi jellegű kifizetések elszámolási számla
472 Fel nem vett járandóságok
473 Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek
474 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
4741 Nyugdíjpénztárak elszámolási számla
4742 Szakképzési hozzájárulás
4743 Elszámolásra kapott pénzeszközök
4744 Környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség
4749 Egyéb befizetések az elkülönített alapokba
475 Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek
476 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
477 Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek
478 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
479 Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
4791 Átvállalt kötelezettségek
4792 Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek
4793 Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek
4794 Fizetendő ÁFA technikai számla (folyt.teljesítés)
4798 Fel nem használt támogatás miatti kötelezettség
4799 Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása

4811	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
4812	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
4813	Devizaeszk., devizaköt. mérleg-fordulónap értékel. árfolyamnyer. elhatárolás
482	**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**
4821	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráford. elhat.
4822	Értékpapír besz. kapcs. különbözetből időarányos árfolyamnyer. elhat.
4823	Fizetendő kamatok elhatárolása
483	**Halasztott bevételek**
4831	Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
4832	Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
4833	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) besz. eszk. érték elhat.
4834	Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása
49	**ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**
491	Nyitómérlegszámla
492	Zárómérlegszámla
493	Adózott eredmény elszámolása
5	**KÖLTSÉGNEMEK**
51	**ANYAGKÖLTSÉG**
511	**Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök, anyagok költségei**
5111	Sportruházat, sportfelszerelés
5112	Formaruha
5113	Érmek, serlegek, díjak, oklevelek
5114	Kiadványok,plakát,naptár
5115	Reklám és szóróanyagok
5116	Irodaszer, nyomtatvány
5117	Dekorációs anyagok, kellékek
5118	Sporteszközök
512	Egyéb fogyóanyagok
513	Egyéb anyag költségek
514	Közüzemi díjak
515	**Üzemanyagok**
5151	Benzin
5152	Gázolaj (diesel)
516	Szakkönyv, folyóirat, elektr.adathord.vásárolt dok.
517	**Karbantartási anyagok**
5171	Gépkocsi karbantartási anyagok
5172	irodai gépek, berendezések karbantartása
518	Tisztítószerek
519	Egyéb különféle anyagok (gyógyszer)
52	**IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
521	**Szállítás-rakodás, raktározás költségei**
5211	Személyszállítás
5212	Áruszállítás és rakodási költség
522	**Bérleti díjak**
5221	Ingatlanhoz kapcsolodó bérleti díjak
5222	Eszközök bérleti díja
5223	Székhely bérleti díj

523	**Karbantartás, üzemeltetési költségek**
5231	Gépkocsi javítás, karbantartás
5232	irodai gépek, berendezések javítása, karbantartása
5233	Székhely üzemeltetési díj
524	**Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek**
5241	Rendezvényekkel kapcsolatos költségek
5242	Hirdetés, reklámozás, hírűgynöki tevékenység
5243	Videogyártás, operatőri munka
525	**Oktatás és továbbképzés költségei**
5251	Oktatás, továbbképzés
5252	Konferenciákon, előadásokon részvétel
526	**Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)**
5261	Kiküldetési költség- szállás
5262	Kiküldetési költség - utazás (taxi,rep.jegy)
5263	Kiküldetés- saját gépkocsi használat
527	**Posta, hirközlési szolgáltatások**
5271	Postaköltség
5272	Vezetékes telefon költség
5273	Mobil telefon költség
5274	Internet költsége
528	**Gépkocsival kapcsolatos költségek**
5281	Autópálya díjak, útdíj
5282	Parkolási költség
529	**Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei**
5291	Informatikai üzemeltetés költsége
5292	Ügyvédi, közjegyzői díjak, jogi tanácsadás
5293	Vagyonvédelem, őrzés, rendezvény lebonyolítás
5294	Szakértői díjak, adó-, üzletviteli tanácsadás
5295	Fotózási szolgáltatás
5296	Könyvvizsgálati díj
5297	Belépőjegyek
5298	Fordítás, tolmácsolás
5299	Egyéb máshova nem sorolt szolgáltatás
52991	Futárszolgálat
52992	Grafikai előkészítés, nyomdai munka
52993	Orvosi, egészségügyi szolgáltatás
52994	Kezelési költségek
52999	Egyéb igénybe vett szolgáltatások
53	**EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
531	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
532	**Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak**
5321	Bankköltség
533	**Biztosítási díj**
5331	Gépkocsi biztosítási díjak
5332	Vagyon és felelősségbiztosítási díj
5333	Utasbiztosítás
534	Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj

535	Tagsági díjak
539	Különféle egyéb szolgáltatások költségei
54	**BÉRKÖLTSÉG**
541	**Bérköltség**
5411	Alapbér
5412	Megbízási díj
5413	Egyszerűsített fogl. bére
5414	Jutalom
55	**SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**
551	Kiküldetések napidíja
552	Üzleti ajándék
553	Reprezentációs költségek
556	Béren kívüli és egyes meghat. juttatások
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések
560	**KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI**
5601	**Közhasznú anyagköltségek**
56011	Közhasznú vásárolt anyagok
56012	Versenyek üzemanyag költsége
56013	Oklevelek
56014	Drogtesztek
56015	Serlegek, pezsgők
56016	EB anyagköltség
56018	Versenyendegély kártyák
56019	Irodaszer, nyomtatvány
5602	**Közhasznú igénybevett szolgáltatások**
56021	Mentési költségek
560211	Vizimentési költségek
560212	Szárazföldi mentési költségek
56022	Biztosítási díjak
56023	Banki költségek
56024	Illetékek, hatósági díjak
56025	Könyvelési, könyvvizsgálati díjak
56026	Rendezési, őrzési költségek
56027	Telekommunikációs költségek
560271	Internet
560272	Telefon költség
560273	Posta költség
56028	**Bérleti díjak**
560281	Postafiók bérleti díj
560282	Eszközök bérleti díja
560283	Ingatlan bérleti díj
56029	Egyéb anyagjellegű költségek
560291	Karbantartási költségek
560292	Hangosítási díjak
560293	Egyéb anyagjellegű költségek
5603	**Sportszövetségi tagdíj**
5604	**Közhasznú utazási költségek**

56041	Szállás költség
56042	Utazási, szállítási, jet-ski üzemanyagköltség
56043	Autópályadíjak, parkolási díj
53044	Közhasznú egyéb utazási költségek
56045	EB utazási üzemanyag
5605	**Sportdiplomáciai költségek**
5606	**EB szolgáltatás**
5607	**EB szállás, utazási költség**
56	**BÉRJÁRULÉKOK**
561	Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék
562	Egészségügyi hozzájárulás
563	Egyszerűsített fogl. közterhe
564	Szakképzési hozzájárulás
565	Rehabilitációs hozzájárulás
566	Kifizetői SZJA (béren kívüli és egyes meghat. juttatások után)
569	Egyéb bérjárulék
57	**ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
572	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
58	**AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**
581	Saját termelésű készletek állományváltozása
582	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
59	**KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**
591	Anyagköltség átvezetési számla
592	Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla
593	Egyéb szolgáltatások átvezetési számla
594	Bérköltség átvezetési számla
595	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
596	Bérjárulékok átvezetési számla
597	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
6	**KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**
7	**TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI**
8	**ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**
81	**ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**
811	Anyagköltség
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813	Egyéb szolgáltatások értéke
814	**Eladott áruk beszerzési értéke**
815	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
819	Anyagjellegű ráfordítások átvezetési számla
82	**SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**
821	Bérköltség
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	Bérjárulékok
829	Személyi jellegű ráfordítások átvezetési számla
83	**ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**
831	Értékcsökkenési leírás

839	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
85	ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI
86	**EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**
861	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
862	Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke
863	**Mérlegfordulónap előtti eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordítása**
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, kártérítések
8632	Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok
8634	Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
8639	Tovább utalt támogatások
864	Utólag adott (fizetendő)– értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény
865	**Céltartalék képzése**
8651	Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre
8652	Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre
8653	Céltartalékképzés egyéb címen
866	**Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés**
8661	Készletek értékvesztése
8662	Követelések értékvesztése
8663	Immateriális javak, tárgyi e. terven felüli écs
8664	Tárgyi eszközök terven felüli écs.
867	**Adók, illetékek, hozzájárulások**
8671	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
8673	Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
8674	Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó
868	**Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások**
8682	Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. szerinti értéke
8683	Térítés nélkül nyújtott szolg. bekerülési értéke
8684	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
8685	Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás
8686	Véglegesen nem fejlesztési célra adott támogatás
8687	Egyéb vagyoncsökkenés
8689	Kivételes nagyságú vagy előfordulású, vagyoncsökkenéssel járó ráfordítás
869	**Különféle egyéb ráfordítások**
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege
8692	Selejtezett, hiányzó immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
8693	Selejtezett, megsemm. kivez. készletek könyv. sz. értéke
8694	Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8695	Pénztár kerekítési különbözet
8696	Pénzeszköz hiányok
8699	Kerekítési különbözetek (veszt. jell.)
87	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**
871	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
872	**Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások**
8722	Fizetett bankkamat
873	Penziós, fedezeti ügyletek fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
874	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

875 Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok árfolyamvesztesége
876 Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
8761 Deviza- és valutkészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége
8762 Külföldi pénzértékre szóló eszk. és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árf. veszt.
8763 Külföldi pénzértékre szóló eszk. és kötelezettségek mérlegfordulónapi ért. ö. árf. ve.
8764 Átértékelés árfolyam vesztesége
877 Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
878 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
879 Egyéb pénzügyi ráfordítások
8791 Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árengedmény
89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
891 Társasági adó
9 ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
91 ALAPCÉL SZERINTI TEV.ÁRBEVÉTELE
911 Közhasznú cél sz. tev. származó bevétel
912 Egyéb (nem közhasznú) cél sz. tev. származó bevétel
913 Kizárólag közhasznú tev. szolg. dolog, jog átruházásának ellenért.
914 Részben az alapcél tev. szolg. dolog, jog átruh. ellenértéke
915 Ingatlanhasznosításból sz. bevétel
916 Sportinformációs rendszerből sz. bevétel
917 Közvetített szolgálatás bevétele- alaptev.
918 Rendezvényekkel kapcs. bevételek
92 VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE
93 EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
96 Közhasznú bevételek
961 Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele
962 Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
963 A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb
9631 Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek
9632 Kapott bírságok, kötbérek, félbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
9633 Behajhatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek
9634 Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás
9635 Termékpálya-szabályzáshoz kapcsolódóan kapott összegek
964 Utólag kapott -közvetve kapcsolódó- pénzügyileg rendezett engedmény
965 Céltartalék felhasználása
9651 Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása
9652 Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok felhasználása
9653 Egyéb címen képzett céltartalékok felhasználása
966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
9661 Készletek visszaírt értékvesztése
9662 Követelések visszaírt értékvesztése
9663 Immateriális javak visszaírt terven felüli értékvesztése
9664 Tárgyi eszközök visszírt terven felüli értékcsökkenése
967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
9671 Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
9672 Alapítói támogatás
9673 Egyéb közhasznú célú támogatás

9674	NAV SZJA 1%
968	**Közhasznú működési bevételek**
9681	Tagdíjból származó bevételek
9682	Hazai és nemzetközi licencek
9683	EB nevezési díjak bevétele
9684	OB nevezési díjak bevétele
9685	EB daily licence
969	**Különféle egyéb bevételek**
9694	Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9695	Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg
9699	Kerekítés
97	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**
971	Kapott osztalék és részesedés
972	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek
973	**Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek**
9731	Tartós bankbetét kamata
974	**Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek**
9741	Kapott bankkamat
975	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
976	**Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség**
9761	Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
9762	Szállítói áfa árfolyamnyeresége
9763	Előlegszámla áfa árfolyamnyeresége
9764	Átértékelés árfolyamnyeresége
977	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
978	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
979	**Egyéb pénzügyi bevételek**
9791	Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árengedmény

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

1.1. Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői

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

A költségek aktiválása a számviteli politikában meghatározott elvek szerint történik.

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

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

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

113. Vagyoni értékű jogok

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

114. Szellemi termékek

A szellemi termékek közé tartoznak:

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

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

a) Értékhelyesbítés

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

Értékhelyesbítést eszközönként tételesen kell meghatározni a mérlegkészítéskori piaci érték és a mérleg fordulónapi könyv szerinti érték (nettó érték) különbözeteként. Az értékhelyesbítés összege csak pozitív lehet, amennyiben a különbözet negatív, vagyis a piaci érték a könyv szerinti érték alá csökkent, úgy az eszközre terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékelést évente el kell végezni.
Az értékhelyesbítést eszközféleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

b) Tervszerinti értékcsökkenés

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

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

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

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

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

c) Terven felüli értékcsökkenés

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál elszámolni akkor, ha

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

b) az immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok;

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

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak a használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.
A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.
Amennyiben az immateriális jószágnál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

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

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

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

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

1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek vásárlása és üzembehelyezése

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

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

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

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

1.6. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

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

1.7. Immateriális javak változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

- bruttó érték változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték),

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

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

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2.1. Tárgyi eszközök fogalma, főbb jellemzői

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

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A Szövetség a számlarend összeállításának időpontjában nem rendelkezik ingatlannal és ahhoz kapcsolódó vagyoni értékű joggal.

2. Műszaki gépek, berendezések, járművek

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

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

3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a gazdálkodó szervezet tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen:

- az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések,
- felszerelések, járművek,
- az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések,
- az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint
- az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

4. Beruházások, felújítások

161. Befejezetlen beruházások

A befejezetlen beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, az előzőekben nevesített eszközök bekerülési értékét. Beruházásokra adott előlegként (35. számlacsoportban) kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

162. Felújítások

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

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

a) Értékhelyesbítés

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a tárgyi eszközök - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki. Külön alszámlákon kerül bemutatásra az egyes tárgyi eszközök piaci értékre történő helyesbítéséből adódó különbözet, ami pozitív előjelű. Az értékelést eszközönként és minden évben újra végre kell hajtani. Az értékhelyesbítés nem képezi a könyv szerinti érték (nettó érték) részét, azt attól elkülönítetten kell nyilvántartani, a változásokat vezetni.

Az értékhelyesbítést eszközféleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

b) Terv szerinti értékcsökkenés

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

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

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

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

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

c) Terven felüli értékcsökkenés

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

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

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben a tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a

terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

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

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

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

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

2.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

12-16. Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	**Csökkenések jogcímei (-)**
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

2.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1. Tárgyi eszközök beruházása

Számla szerinti ár elszámolása belföldi szállító esetén
T 161. Befejezetlen beruházások
K. 455. Beruházási szállítók

Levonható felszámított ÁFA elszámolása számla alapján
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA
K 455. Beruházási szállítók

Le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA elszámolása
T 161. Befejezetlen beruházások
K 455. Beruházási szállítók

Számla szerinti ár elszámolása külföldi szállító esetén, teljesítéskori árfolyamon
T 161. Befejezetlen beruházások
K 455. Beruházási szállítók

Levonható import ÁFA kivetés alapján
T 368. Különféle egyéb követelések
K 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla

Vám, vámköltség elszámolása
T 161. Befejezetlen beruházások
K 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

Saját kivitelezés során felmerült költségek feladás alapján
T 51-57. Költség nemek
K 1-4. Eszközök és Források számla

Saját teljesítmény elszámolása kalkuláció alapján
T 161. Befejezetlen beruházások
K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Üzembe helyezésig felmerült és kifizetett hitelkamat elszámolása
T 161. Befejezetlen beruházások
K 384. Elszámolási betétszámla

Üzembe helyezésig felmerült, de ki nem kifizetett hitelkamat elszámolása
T 161. Befejezetlen beruházások
K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Beruházást terhelő kifizetett biztosítási díj
T 161. Befejezetlen beruházások
K 384. Elszámolási betétszámla

Beruházást terhelő, de ki nem fizetett biztosítási díj
T 161. Befejezetlen beruházások
K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

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

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

2. Beruházási szállító pénzügyi rendezése

Szállító számlájának kiegyenlítése
T 455. Beruházási szállítók
K 384. Elszámolási betétszámla

Árfolyamnyereség elszámolása
T 455. Beruházási szállítók
K 977. Egyéb árfolyamnyereségek

Árfolyamveszteség elszámolása
T 877. Egyéb árfolyamveszteségek
K 455. Beruházási szállítók

Vámterhek és az import ÁFA kiegyenlítése
T 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla
T 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
K 384. Elszámolási betétszámla

Import ÁFA átvezetése levonható ÁFA-ba
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA
K 368. Különféle egyéb követelések

Saját teljesítmény után elszámolandó ÁFA
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA
K 467. Fizetendő ÁFA

3. Tárgyi eszköz átvétele térítés nélkül

Az eszköz átadónál kimutatott nyilvántartási értékének, de legfeljebb a piaci értékének elszámolása
T 161. Befejezetlen beruházások
K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

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

Támogatásból vásárolt tárgyi eszköz bruttó értékének elhatásolása
T 9631 Alapcél sz. tev.re kapott állami támogatások
K 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása
Az eszköz aktiválása
T 12-14. Tárgyi eszközök
K 161. Befejezetlen beruházások

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

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

Támogatásból vásárolt tárgyi eszköz értékcsökkenésének feloldása

T 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása

K 9631 Alapcél sz. tev.re kapott állami támogatások

4. Többletként fellelt tárgyi eszköz

A fellelt tárgyi eszköz piaci értékének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

A piaci érték elhatárolása

T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Aktiválás elszámolása

T 12-14. Tárgyi eszközök

K 161. Befejezetlen beruházások

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

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

5. Tárgyi eszköz értékesítése

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

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

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

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

Bevétel elszámolása számla alapján

T 31. Követelések

K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

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

6. Tárgyi eszköz átadás térítés nélkül

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése
T 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke
K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése
T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
K 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése
T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke

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

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

7. Hiány, selejtezés, káresemény elszámolása

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

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

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

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

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

8. Használatba vett tárgyi eszköz átsorolása a készletek közé

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

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

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

9. Terv szerinti értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében

A megállapított terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
K 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

10. Értékhelyesbítés tárgyi eszközök esetében

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

11. Terven felüli értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében

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

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása tárgyi eszközök esetében

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

2.6. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését ***havonta,*** és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31**-ig kell elvégezni.
Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a könyvelő** felel.
Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

2.7. Tárgyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos változásokat és az elszámolt értékcsökkenés részletezését bemutató befektetési tükörben az alábbiak szerint kell részletezni a változásokat:

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

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

3.1. Befektetett pénzügyi eszközök fogalma, főbb jellemzői

A Szövetség a számlarend összeállításának időpontjában nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értéke

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

2. SZÁMLAOSZTÁLY:
KÉSZLETEK

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

A készletek között kell kimutatni
a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, formaruha, védőruha, sportruházat), amelyek a gazdálkodó szervezet tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
b) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.
A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző gazdálkodó szervezetnek ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

1. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

1.1. Vásárolt készletek fogalma, főbb jellemzői

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

Anyagok

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

Vásárolt készletek bekerülési értéke

A készlet bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése érdekében a készletre vételig, illetve a raktárba történő beszállításáig a készlethez egyedileg hozzákapcsolhatóan felmerült költségeket tartalmazza.
A készlet beszerzési értékét a számviteli politikában meghatározottak szerint kapjuk meg.

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

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

227. Egyéb anyagok

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

271. Közvetített szolgáltatások

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

1.3. Vásárolt készletek értékvesztése és annak visszaírása

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

Értékvesztést kell elszámolni a következő esetekben is:

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

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

1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

1.5. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

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

Anyagbeszerzés anyagköltség

Beszerzés számla alapján (ÁFA nélkül)
T 299. Készlet átvezetési számla
K 454. Szállítók

Le nem vonható ÁFA elszámolása
T 299. Készlet átvezetési számla
K 454. Szállítók

Levonható ÁFA számla alapján
T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
K 454. Szállítók

Analitikus nyilvántartásba vétel feladás alapján
T 21-22 Anyagok
K 299 Készlet átvezetés számla

Beszerzési költség részét képező egyéb tételek elszámolása:

Vám, vámkezelési díj, illetékek elszámolása
T 299. Készlet átvezetési számla
K 465. Vámhatóság elszámolási számla

Megállapított (kivetett) import ÁFA elszámolása
T 368. Különféle egyéb követelések
K 465. Vámhatóság elszámolási számla

Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak elszámolása
T 299. Készlet átvezetési számla
K 46. Rövid lejáratú kötelezettségek

Fizetett biztosítási díj elszámolása
T 299. Készlet átvezetési számla
K 384. Elszámolási betétszámla

Visszáru és árengedmény

Visszáru, árengedmény összegének elszámolása számla alapján (ÁFA nélkül)
T 454. Szállítók
K 299. Készlet átvezetési számla

Visszáru, árengedmény összegére jutó le nem vonható ÁFA elszámolása
T 454. Szállítók
K 299. Készlet átvezetési számla

Visszáru, árengedmény összegére jutó levonható ÁFA számla alapján
T 454. Szállítók
K 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Anyagkészlet átvétele térítés nélkül

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

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

Az anyagkészlet értékének elhatárolása

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

Anyagfelhasználás elszámolása
T 51. Anyagköltség
K 21-22. Anyagok

Elhatárolások elszámolt költséggel arányos feloldása
T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása
K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Anyagkészlet visszavételezése
Visszavételezés elszámolása
T 21-22. Anyagok
K 51. Anyagköltség

Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett anyagok
Hiány, káresemény elszámolása
T 869. Különféle egyéb ráfordítások
K 21-22. Anyagok

Dolgozóktól kapott kártérítés elszámolása
T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Biztosítótól kapott kártérítés elszámolása
T 368. Különféle egyéb követelések
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Anyagértékesítés

Kiszámlázott árbevétel elszámolása
T 31. Vevőkövetelések
K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása
T 31. Vevőkövetelések
K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

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

Anyag átsorolása tárgyi eszközök közé

Raktári készletből (új eszköz):
Átvezetés elszámolása
T 161. Befejezetlen beruházások
K 21-22. Anyagok

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

Használatba vett (használt) eszköz
Anyagköltség helyesbítés (visszavételezés)
T 21-22. Anyagok
K 51. Anyagköltség

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

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

Anyagok értékvesztése és annak visszaírása

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

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

Közvetített szolgáltatásokkal kapcsolatos események elszámolása

Közvetített szolgáltatás vásárlása

Közvetített szolgáltatás vásárlás elszámolása számla alapján
T 271. Közvetített szolgáltatások
K 454. Szállítók

Levonható ÁFA elszámolása számla alapján
T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
K 454. Szállítók

Továbbszámlázás

Alvállalkozói teljesítmény továbbszámlázásának elszámolása
T 31. Vevőkövetelések
K 91-94. Árbevételek

Fizetendő ÁFA elszámolása
T 31. Vevőkövetelések
K 467. Fizetendő általános forgalmi adó
Közvetített szolgáltatás kivezetése
T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
K 271. Közvetített szolgáltatások

Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés visszaírásának elszámolása

T 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

1.5.A vásárolt készletek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

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

1.6. Vásárolt készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A készletekkel kapcsolatosan a kiegészítő mellékletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

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

2. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK

2.1. Saját termelésű készletek fogalma, főbb jellemzői

A saját termelésű készletnek minősülnek azok az eszközök,

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

Saját termelésű készletek bekerülési értéke
A készlet bekerülési értékét képezik azok a költségek, melyek

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

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

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

251-252. Késztermékek

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

Saját termelésű készletek értékvesztése és annak visszaírása

Saját termelésű készletek esetében akkor kell értékvesztést elszámolni, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen meghaladja a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási árat.
Értékvesztés számolandó abban az esetben is, ha a készlet megrongálódott, így értékesítése, felhasználása kétségessé vált, rendeltetésének már nem tud eleget tenni, vagy feleslegessé vált.
Az elszámolt értékvesztés visszaírására kerül sor abban az esetben, ha a nyilvántartási érték tartósan és jelentősen meghaladja a piaci értéket. Ekkor legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés erejéig alkalmazandó a visszaírás.

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

23-25. Saját előállítású készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	**Csökkenések jogcímei (-)**
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Felhasználás
Átvétel vagyoni hozzájárulásként	Térítés nélküli átadás
Egyéb növekedés	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

2.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

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

Elkészült késztermék bevételezése

T 251. Késztermékek

K 582. Saját előállítású eszköz aktivált értéke

Késztermék felhasználása

Felhasznált késztermék értékvesztésének kivezetése

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

K 251. Késztermékek

Felhasznált Késztermék könyv szerinti értékének kivezetése

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 251. Késztermékek

Késztermék értékesítés

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevők

K 91-94. Értékesítés árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevők

K 467. Fizetendő ÁFA

Értékesített késztermék értékvesztésének kivezetése
T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása
K 251. Késztermékek

Értékesített késztermék könyv szerinti értékének kivezetése
T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
K 251. Késztermékek

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. SZÁMLAOSZTÁLY KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

1. KÖVETELÉSEK

1.1. Követelések fogalma, főbb jellemzői

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

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

311. Belföldi követelések
312. Külföldi követelések

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

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

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

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

352. Beruházásokra adott előlegek

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

353. Készletekre adott előlegek

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

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

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

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

36. Egyéb követelések

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

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

1.3. Követelések értékvesztése és annak visszaírása

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

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

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

1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1.5.1. Vevőkövetelésekkel kapcsolatos események elszámolása

1. Értékesítés (kiszámlázás)

Belföldi értékesítés esetén:

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 91-92. Alap- és vállalkozási tevékenység árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Külföldi értékesítés esetén:

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 924. Export értékesítés árbevétele

Adott engedmény, visszáru
Árengedmény, visszáru (számlahelyesbítéssel) összegének elszámolása

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

Árengedmény, visszáru összegére jutó ÁFA elszámolása
T 467. Fizetendő általános forgalmi adó
K 31. Vevőkövetelések

Adott engedmény szerződésen alapuló, számlahelyesbítés nélküli összegének elszámolása
T 864 Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény
K 31. Vevőkövetelések

Határidő előtti kiegyenlítésért adott engedmény elszámolása
T 8791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény
K 31. Vevőkövetelések

Vevőkövetelés pénzügyi rendezése
Kiegyenlítés elszámolása
T 38. Pénzeszközök
K 31. Vevőkövetelések

Vevőtől kapott előleg beszámítása
Előleg átvezetése
T 453. Vevőktől kapott előlegek
K 31. Vevőkövetelések

Kapcsolódó ÁFA elszámolása
T 467. Fizetendő általános forgalmi adó
K 31. Vevőkövetelések

Követelés rendezése kötelezettség fejében
Követelés kivezetése
T 3899. Technikai átvezetési számla
K 31. Vevőkövetelések

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

Különbözet pénzügyi rendezése, ha
A követelés a nagyobb
T 38. Pénzeszközök
K 31. Vevőkövetelések

A kötelezettség a nagyobb
T 43-47. Kötelezettségek
K 38. Pénzeszközök

Követelés rendezése beszámítás, kompenzáció keretében

Követelés kivezetése

T 3899. Technikai bank

K 31 Vevőkövetelések

Kötelezettség kivezetése

T 43-47. Kötelezettségek

K 3899. Technikai átvezetési számla Vevőkövetelés leírása hitelezési veszteségként

Behajthatatlan követelés leírása

T 8691. Behajthatatlan követelés leírása

K 31. Vevőkövetelések

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre kapott összeg Vevőkövetelések értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 318, 319, 329 Követelések értékvesztései

Értékvesztés visszaírásának elszámolása

T 318, 319, 329 Követelések értékvesztései

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Adott előlegekkel kapcsolatos események elszámolása

Támogatásra adott előlegek

Támogatásokra adott előleg folyósítása megállapodás alapján

T 356. Támogatásokra adott előlegek

K 38. Pénzeszközök

Támogatási előlegek beszámítása szerződés alapján

T 8639. Továbbutalt támogatások

K 356. Támogatásokra adott előlegek

Immateriális javakra, beruházásra, készletekre, szolgáltatásokra adott előleg

Adott előleg elszámolása díjbekérő alapján

T 35. Adott előlegek

K 38. Pénzeszközök

Adott előleg ÁFA-ja számlát helyettesítő okmány alapján

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

K 38. Pénzeszközök, Előleg beszámítása számla alapján

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

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

Követelés (előleg) elengedése

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

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

Követelések (előleg) értékvesztése és annak visszaírása

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

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

Egyéb követelésekkel kapcsolatos események elszámolása

Munkavállalónak folyósított előleg

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

Munkavállaló terhére előírt tartozások

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

Munkavállalók törlesztései

Befizetéssel megvalósuló törlesztés elszámolása
T 38. Pénzeszközök
K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Bérlevonással megvalósuló törlesztés elszámolása
T 471. Jövedelem elszámolási számla
K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Elszámolási előleg

Elszámolásra kiadott összeg
T 3613. Egyéb elszámolások munkavállalókkal
K 381. Pénztár

Elszámoláskor a kiadott összeg visszavételezése
T 381. Pénztár
K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Felhasználás elszámolása számlák alapján
T 2, 5. Készletek, Költség nemek
K 381. Pénztár

Költségvetéssel szembeni követelések
Kiutalási igények bevallása
T 362. Költségvetési kiutalási igények
K 96. Egyéb bevételek

Támogatások időbeli elhatárolása
T 963. Kapott támogatások
K 4812, 4832. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása, Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

Elhatárolások feloldása a támogatások felhasználásával arányosan
T 4812,4832. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása, Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
K 963. Kapott támogatások

Követelés átvétele térítés nélkül

Átvett követelés bekerülési értékének elszámolása
T 365. Vásárolt és kapott követelések
K 9689. Egyéb vagyonnövekedéssel járó kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

Különféle egyéb követelések

Biztosítóval szembeni kártérítési igény elszámolása
T 368. Különféle egyéb követelések
K 9691. Kártérítéssel kapcsoltaos bevételek

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

1.6 Követelések analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

A követelések analitikus nyilvántartása az alábbi adatokat tartalmazza:
A **vevőkről** vezetett nyilvántartás tartalmazza:

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

Az **adott előlegekhez** kapcsolódó nyilvántartás tartalmazza:

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

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell

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

A **munkavállalóknak adott előlegeket** munkavállalónként, előleg nemenként kell nyilvántartani, elszámolva a követeléseket és a levonásra került összegeket.
Az **előírt és az elő nem írt tartozások** nyilvántartásában munkavállalónként és jogcímenként kell rögzíteni a tartozásokat és azok törlesztésére levont összegeket.

a) **A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

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

A vevőkövetelések a pénzügyi előadó által kerülnek feladásra a Könyvelés felé, így az egyezőség folyamatosan biztosított.

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

1.7. Követelések változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A követelésekkel kapcsolatban a kiegészítő melléklet az alábbiakat kell tartalmazza:

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

2. ÉRTÉKPAPÍROK

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

3. PÉNZESZKÖZÖK

3.1. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői

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

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

381. Pénztár

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

382. Valutapénztár

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

383. Csekkek, egyéb utalványok

A Szövetség a csekkek és egyéb utalványok értékét tartja nyilván a számlán.

384. Elszámolási betétszámla

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

385. Elkülönített betétszámlák

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

386. Devizabetét számla

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

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

A Szövetség a deviza értékelését a számviteli politikában meghatározott módon végzi.

389. Átvezetési számla

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

3.3. A pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

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

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

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

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

3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

3.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Készpénz felvétel elszámolási betétszámláról

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

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

Értékesítés számla alapján

Árbevétel elszámolása (ÁFA nélkül)
T 31. Vevők
K 91-92 alap – és vállalkozási tevékenység árbevétele

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

Vevő számla kiegyenlítése
T38. Pénzeszközök
K 31. Vevők

Fel nem vett járandóság visszavételezése

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

Befizetés elszámolási betétszámlára

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

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

Beszerzés számla alapján

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

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

Szállítói kötelezettség kifizetése

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

Készpénz ellátmány felvétele pénztárból

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

Elszámolás az előleggel
T 381 Pénztár
3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal

Téves kifizetés visszavételezése
T 38. Pénzeszközök
K 479 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás

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

Támogatás időbeli elhatárolása
T 963. Kapott támogatások
K 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

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

3.6. Pénzeszközök analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyezősége az RLB könyvelőprogramba átadott tételek által biztosított.
Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a **könyvelő** felel.

3.7. Pénzeszközök bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a pénzeszközökkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

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

4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

4.1. Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

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

Az aktív időbeli elhatárolások mindig eredményt növelő hatásúak.

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

393. Halasztott ráfordítások

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

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

4.3. Követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása

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

4.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

39. Aktív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	**Csökkenések jogcímei (-)**
Járó árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan járó kamat elhatárolása	
Bírságok, kötbérek elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	
Egyéb növekedések	

4.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Tárgyévet illető, következő üzleti évben esedékes árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
K 91-94, 96. Értékesítés bevétele, egyéb bevételek

Tárgyévre időarányosan járó kamatok elhatárolása
T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai

Mérlegkészítésig befolyt bírságok, kötbérek, fekbérek késedelmi kamatok, támogatások elhatárolása
T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
K 969. Különféle egyéb bevételek

Tárgyévben kifizetett, következő üzleti évet illető előfizetési díjak, bérleti díjak elhatárolása
T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása
K 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Elhatárolt bevételek visszavezetése a következő üzleti év nyitását követően
T 91-94, 96, 97. Bevételek
K 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

Elhatárolt költségek, ráfordítások visszavezetése a következő üzleti év nyitását követően
T 51-56, 86, 87. Költségek, Ráfordítások
K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

Halasztott ráfordítások visszavezetése a pénzügyi rendezéskor, törlesztéskor azzal arányosan
T 87, 868. Pénzügyi, Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
K 393. Halasztott ráfordítások

4.6. Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

Az aktív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

4.7. Aktív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

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

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

1. SAJÁT TŐKE

1.1. Saját tőke fogalma, főbb jellemzői

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

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

411. Induló tőke

A Szövetség induló tőkével nem rendelkezik.

412. Tőkeváltozás

A Szövetségnél nem értelmezhető.

413. Eredménytartalék

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

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

414. Lekötött tartalék

A Szövetségnél nem értelmezhető.

417. Értékelési tartalék

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

419. Adózott eredmény

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

4191.Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)

4192.Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1.4.1. Tőketartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Jogszabály alapján tartalékba helyezendő eszköz
Nevesített támogatások elszámolása
T 38. Pénzeszközök
K 412. Tőkeváltozás

1.4.2. Eredménytartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Előző üzleti év adózott eredményének átvezetése

Nyereség elszámolása
T 419. Adózott eredmény
K 413. Eredménytartalék

Veszteség elszámolása
T 413. Eredménytartalék
K 419. Adózott eredmény

1.4.3. Értékelési tartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Értékhelyesbítés elszámolása

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

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

1.4.6. Adózott eredménnyel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Adózott eredmény átvezetése záráskor

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

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

Ellenőrzéskor, önellenőrzéskor feltárt hiba hatásának átvezetése záráskor

Nyereség tartalmú módosítás esetén
T 419. Adózott eredmény
K 413. Eredménytartalék

Veszteség tartalmú módosítás esetén
T 413. Eredménytartalék
K 419. Adózott eredmény

1.5. Saját tőke analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az **induló tőke** a Szövetségnél nem értelmezhető.
Tőkeváltozás analitikus nyilvántartása tartalmazza:

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

1.6. Saját tőke változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

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

2. CÉLTARTALÉKOK

2.1. Céltartalékok fogalma, főbb jellemzői

A céltartalék olyan passzíva, amely:

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

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

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

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

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

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

424. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

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

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

429. Egyéb céltartalék

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

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Céltartalék képzése záráskor

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

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

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

Egyéb célra
T 865. Céltartalék képzése
K 429. Egyéb céltartalék

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

2.5. Céltartalékok analitikus nyilvántartása
a) Az analitikus nyilvántartás

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

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

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

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

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

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

2.6. Céltartalékok változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

3. KÖTELEZETTSÉGEK

3.1. Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői

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

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

45. Rövid lejáratú kötelezettségek

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

453. Vevőktől kapott előlegek

A számlán a vevőtől kapott előlegek befolyt összege kerül nyilvántartásra.

454. Szállítók

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

455. Beruházási szállítók

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

46. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

461.Társasági adó elszámolása

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

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

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

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek (Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó)

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

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

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

465. Vám és import áfa tartozások

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

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

467. Fizetendő általános forgalmi adó

A Szövetség által kibocsátott számlákon feltüntetett (fizetendő) általános forgalmi adó elszámolására szolgál a számla.

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

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

469. Helyi adók elszámolási számla

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

47. Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket, valamint az utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

471. Jövedelem elszámolási számla

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

472. Fel nem vett járandóságok

A Szövetség a számlán az elszámolt, de ténylegesen ki nem fizetett munkabérek összegét mutatja ki.

474. Rövidlejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

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

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

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

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

3.4.1. Vevőtől kapott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Előleg jóváírása

Előleg összegének elszámolása
T 38. Pénzeszközök
K 453. Vevőtől kapott előlegek

Fizetendő ÁFA elszámolása
T 368. Különféle egyéb követelések
K 467. Fizetendő ÁFA

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

Eszközbeszerzés, szolgáltatás igénybevétel

Eszközbeszerzés, igénybe vett szolgáltatás számlázott értékének elszámolása
T 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költség nemek
K 454, 455. Szállítók

Számlában felszámított visszaigényelhető ÁFA elszámolása
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA
K 454, 455. Szállítók

Számlában felszámított vissza nem igényelhető ÁFA elszámolása
T 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költség nemek
K 454, 455. Szállítók

Adott előlegek átvezetése a teljesítést követően

Előleg átvezetése számla alapján
T 454, 455. Szállítók
K 351-355. Adott előlegek

Kapcsolódó ÁFA átvezetése
T 454, 455. Szállítók
K 466. Előzetesen felszámított ÁFA

Kapott engedmény, visszaküldés

Kapott engedmény, visszaküldés miatti helyesbítés elszámolása
T 454, 455. Szállítók
K 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költségnemek

Kapcsolódó visszaigényelhető ÁFA elszámolása
T 454, 455. Szállítók
K 466. Előzetesen felszámított ÁFA

Kapcsolódó vissza nem igényelhető ÁFA elszámolása
T 454, 455. Szállítók
K 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költség nemek

3.4.9. Költségvetéssel szembeni tartozásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Társasági adó

Adóelőleg utalása év közben
T 461. Társasági adó elszámolása
K 384. Elszámolási betétszámla

Tárgyévi adó bevallása, előírása
T 891. Társasági adó
K 461. Társasági adó elszámolása

Személyi jövedelemadó

Adóelőleg, adó levonása a jövedelmekből
T 4711. Jövedelem elszámolási számla
K 4621. Magánszemélyt terhelő SZJA fizetési kötelezettség

Költségvetési befizetési kötelezettségek előírása

A beszerzéshez kapcsolódó, a bekerülési érték részét képező kötelezettségek előírása
T 1, 2. Beruházások, Készletek
K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

Költségként elszámolandó adók, járulékok
T 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

Jövedelemhez nem kapcsolódó költségvetési elszámolások befizetési kötelezettsége
T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások
K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

Szociális hozzájárulási adó előírása
T 561. Szociális hozzájárulási adó
K 46312. Szociális hozzájárulási adó befizetési kötelezettség

Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék előírása
T 4711. Jövedelem elszámolási számla
K 46313. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék befizetési kötelezettség

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

Bírság, késedelmi, önellenőrzési pótlék előírása
T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
K 46316 NAV késedelmi pótlék, önellenőrzés, mulasztási bírság fizetési kötelezettségek

Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
T 4629, 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
K 384. Elszámolási betétszámla

Számlák nyitás utáni rendezése
T 463 Költségvetési befizetési kötelezettségek
K 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

3.4.10. Vámhatósággal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Kivetett vámköltségek, egyéb vámterhek elszámolása
T 1, 2, 51. Beruházások, Készletek, Anyagköltség
K 465. Vámhatóság import áfa elszámolások

Visszaigényelhető kivetett import ÁFA elszámolása
T 368. Különféle egyéb követelések
K 465. Vám- és import áfa elszámolások

Vissza nem igényelhető kivetett import ÁFA elszámolása
T 1, 2, 51. Beruházások, Készletek, Anyagköltség
K 465. Vám- és import áfa elszámolások

ÁFA visszaigénylés elszámolása a tartozás kiegyenlítését követően
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA
K 368. Különféle egyéb követelések

3.4.11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Aktivált saját teljesítmények után felszámított levonható ÁFA elszámolása
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA
K 467. Fizetendő ÁFA

Számlák rendezése a következő üzleti év nyitását követően

Előzetesen felszámított ÁFA átvezetése
T 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
K 466. Előzetesen felszámított ÁFA

Fizetendő ÁFA átvezetése
T 467. Fizetendő ÁFA
K 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

3.4.12. Helyi adókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Kivetett, bevallott helyi adók, illetékek, hozzájárulások előírása
T 8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
K 469. Helyi adók elszámolási számla

3.4.13. Munkavállalókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Járandóságok

Bérköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása
T 54, 55. Bérköltség, Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 471. Jövedelem elszámolási számla

Személyi jövedelmeket terhelő levonások

Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék elszámolása
T 471. Jövedelem elszámolási számla
K 46313,46314. Nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék

Személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolás
T 471. Jövedelem elszámolási számla
K 4621. Személyi jövedelemadó elszámolása

Előírt tartozások elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Elő nem írt tartozások (letiltások) elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben

Nettó jövedelem folyósítása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 38. Pénzeszközök

Levont költségvetési kötelezettségek átutalás

T 464 Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési elszámolások

K 384 Elszámolási betétszámla

3.4.14. Társadalombiztosítási kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Táppénz-hozzájárulás elszámolása

T 559. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

K 4712. Társadalombiztosítási ellátás

3.5. Kötelezettségek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

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

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

A **szállítókról** vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a számla azonosító adatait,
- a teljesítés, a számlázás, a pénzügyi kiegyenlítés időpontját,
- a számlázott összeget és annak általános forgalmi adó tartalmát,
- az adott előlegek általános forgalmi adót is tartalmazó összegeit,
- a visszáruk, engedmények értékét,

- a tényleges pénzügyi kiegyenlítésre vonatkozó információkat (összeg, kelet, bizonylat sorszáma),
- a mérleg fordulónapjáig beérkezett, de nem számlázott szállításokat,
- a külföldi szállítónál a pénznem megnevezését, a kötelezettség deviza összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és az elszámolt értékvesztések összegét.

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

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

3.6. Kötelezettségek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a kötelezettségekkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

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

4. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

4.1. Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

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

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

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

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

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

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.
A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb (kivételes nagyságú vagy előfordulású) bevételként elszámolt

b) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

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

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

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

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

483. Halasztott bevételek

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

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

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

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

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

4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Tárgyévet követő évet illető befolyt bevételek elhatárolása

T 91-92 Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele

K 4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

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

T 541. Bérköltség

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

Elhatárolt prémiumot, jutalmat terhelő járulékok elhatárolása

T 56. Bérjárulékok

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

Tárgyévet terhelő még el nem számolt költségek elhatárolása

T 51-56. Költség nemek

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

Mérlegkészítésig ismertté vált kártérítések, késedelmi kamatok, bírságok elhatárolása

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

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

Mérleggel lezárt időszakot időarányosan terhelő kamatok elhatárolása

T 872-873. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások

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

4.5. Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A passzív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

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

b) A főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

4.6. Passzív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

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

5. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

A számlaosztály számlái a tárgyévi számlák megnyitásához, lezárásához, illetve az adózott eredmény meghatározásához szükségesek. A számlák a következők:
491. Nyitómérleg számla
492. Zárómérleg számla
493. Tárgyévi adózott eredmény elszámolása

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

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

1. Anyagköltség

1.1. Anyagköltség fogalma, főbb jellemzői

Az anyagköltség számlaosztály számláinak vezetése a készletszámlák év közbeni vezetésének függvényében változik.
Az év közben folyamatosan vezetett készletszámlák esetén csak a ténylegesen felhasználásra került anyagok értéke kerül költségként elszámolásra.
Az év közben folyamatosan nem vezetett készletszámlák esetén minden anyagbeszerzés azonnal költségként számolandó el, majd az év végén a leltárral összhangban korrigálásra kerül.

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

511-512. Vásárolt éven belül elhasználodó anyagi eszközök

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

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

1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Anyagköltség elszámolása év közben folyamatosan vezetett készletnyilvántartás esetében

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

Anyagköltség elszámolása év közben folyamatosan nem vezetett készletnyilvántartás esetében

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

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

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

Kapott engedmény, visszaküldés elszámolása
T 454. Szállítók
K 511-519. Anyagköltség

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

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

Készletszámlák egyenlegének korrigálása meghatározott készletek esetén a leltár szerinti záró érték alapján

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

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

2. Igénybevett szolgáltatások költségei

2.1. Igénybevett szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői

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

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

52. Igénybevett szolgáltatások költségei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	**Csökkenések jogcímei (-)**
Szállítási, rakodási költség, utazás, szállás	Utólag adott engedmények
Bérleti díjak, Telefon, posta, internet	Egyéb csökkenés
Karbantartási költségek	
Hirdetési díjak, PR, Rendezvény	
oktatás, informatika, tanácsadás, szakértői díjak könyvvizsgálat, egyéb	

2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Igénybe vett szolgáltatások költségeinek elszámolása

Számlázott szállítási, rakodási, raktározási költségek
T 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei
K 454. Szállítók

Számlázott bérleti díjak
T 522. Bérleti díjak
K 454. Szállítók

Számlázott karbantartási költségek
T 523. Karbantartási költségek
K 454. Szállítók

Számlázott hirdetés, reklám és propaganda költségek
T 524. Hirdetés, reklám és propaganda költségek
K 454. Szállítók

Számlázott oktatási és továbbképzési költségek
T 525. Oktatás és továbbképzés költségei
K 454 Szállítók

Számlázott utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
T 526 Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
K 454 Szállítók

Számlázott egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei (posta, telefon, egyéb)
T 527-529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
K 454. Szállítók

3. Egyéb szolgáltatások költségei

3.1. Egyéb szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői

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

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Egyéb szolgáltatások költségeinek elszámolása

Számlázott, kivetett, fizetett hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek
T 531. Hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek
K 38, 46. Pénzeszközök, Rövid lejáratú kötelezettségek

Számlázott, fizetett bankköltség, egyéb befektetési szolgáltatási díjak
T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
K 38, 454. Pénzeszközök, Szállítók

Számlázott, fizetett biztosítási díjak
T 533. Biztosítási díjak
K 38. Pénzeszközök

Tagsági díj (UIM Nemzetközi szövetség tagsági díja)
T 535. Tagsági díjak
K 4542. Külföldi szállítók

3.5. Közhasznú tevékenység ráfordításai

A számlaosztály a beszámolási időszakban felmerült közhasznú költségek kimutatására szolgál.

5601	Közhasznú anyagköltség
5602	Közhasznú igénybevett szolgáltatások
5603	Sportszövetségi tagdíj
5604	Közhasznú utazási költségek
5605	Sportdiplomáciai költségek
5606	EB szolgáltatások
5607	EB szállás, utazási költség

A fenti számlákon a rögzített elnevezéseknek megfelelő tartamú tételeket kell könyvelni.

4. Bérköltség

4.1. Bérköltség fogalma, főbb jellemzői

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

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Bérköltség elszámolása bérfeladás alapján

T 541. Bérköltség

K 4711. Jövedelem-elszámolási számla

5. Személyi jellegű egyéb kifizetések

5.1. Személyi jellegű egyéb kifizetések fogalma, főbb jellemzői

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

5.2. Főkönyvi számlák tartalma

551-556. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

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

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

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

5.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

5.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1. Személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

Reprezentációs költségek számla alapján
T 553. Reprezentációs költségek
K 454. Szállítók

6. Bérjárulékok

6.1. Bérjárulékok fogalma, főbb jellemzői

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

6.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát a megnevezésük egyértelműen jelöli.

6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Bérjárulékok elszámolása

T 56 Bérjárulékok

K 463 Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési elszámolások

7. Értékcsökkenési leírás

7.1. Értékcsökkenési leírás fogalma, főbb jellemzői

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

7.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

7.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

7.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 571 Terv szerinti értékcsökkenés

K 119-159 Tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 866 Terven felüli értékcsökkenés

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

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

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

K 966 Visszaírt terven felüli értékcsökkenés

8.4. Az értékcsökkenés és a kiegészítő melléklet:

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

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

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

8. Aktivált saját teljesítmények értéke

8.1. Aktivált saját teljesítmények fogalma, főbb jellemzői

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

8.2. Főkönyvi számlák tartalma

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

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

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

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

8.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

8.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Aktivált saját teljesítmények elszámolása

Saját termelésű készletek állománynövekedése
T 25. Saját termelésű készletek
K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Saját termelésű készletek állománycsökkenése (értékesités és egyéb felhasználás)
T 581 Saját termelésű készletek állományváltozása
K 25. Saját termelésű készletek

Értékesítésen kívüli egyéb készletfelhasználás miatti korrekció
T 51,55 Saját termelésű készlet felhasználása
K 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

9. Költségnem átvezetés

9.1. A költségnem átvezetés fogalma, főbb jellemzői

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

9.2. A főkönyvi számlák tartalma

9.2.1. Összköltség eljárás esetén

591. Anyagköltség átvezetési számla
Az 51. Anyagköltség számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 811. Anyagköltség számlára átvezetni.

592. Igénybevett szolgáltatások átvezetési számla
Az 52. Igénybevett szolgáltatás számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 812. Igénybevett szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

593. Egyéb szolgáltatások átvezetési számla
Az 53. Egyéb szolgáltatások számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 813. Egyéb szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

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

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

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

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

9.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

9.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Költségszámlák zárása
(Összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatáshoz)

Költségnemek átvezetése:

Anyagköltség átvezetése
T 811. Anyagköltség
K 591. Anyagköltség átvezetési számla

Igénybe vett szolgáltatások átvezetése
T 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
K 592. Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla

Egyéb szolgáltatások átvezetése
T 813. Egyéb szolgáltatások értéke
K 593. Egyéb szolgáltatások átvezetési számla

Bérköltség átvezetése
T 821. Bérköltség
K 594. Bérköltség átvezetési számla

Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése
T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 595. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

Bérjárulékok átvezetése
T 823. Bérjárulékok
K 596. Bérjárulékok átvezetési számla

Értékcsökkenési leírás átvezetése
T 83. Értékcsökkenési leírás
K 597. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

Saját termelésű készletek állományváltozásának átvezetése

Állománynövekedés esetén
T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
K 493. Adózott eredmény elszámolása

Állománycsökkenés esetén
T 493. Adózott eredmény elszámolása
K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

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

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

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A számviteli politikában meghatározott Összköltség típusú eredmény-kimutatás szerint nyitottuk meg a 81-85. számlacsoportok számláit.
A vállalkozási, illetve az alaptevékenység ráfordításainak elkülönített nyilvántartása az erre a célra megnyitott számlaszámok alkalmazásával kerül biztosításra.

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

1. Anyagjellegű ráfordítások

1.1. Anyagjellegű ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

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

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

811. Anyagköltség
812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
813. Egyéb szolgáltatások értéke

A számlák tartalma megegyezik az egyes költségnemek számláinak összesített tartalmával.

814. Eladott áruk beszerzési értéke

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

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

1.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

Eladott áruk könyv szerinti értéke
T 814. Eladott áruk beszerzési értéke
K 22, 25 Vásárolt anyagok, Késztermékek

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
K 27. Közvetített szolgáltatások

Költségnemek átvezetése
Anyagköltség átvezetése
T 811. Anyagköltség
K 591. Anyagköltség átvezetési számla
Igénybe vett szolgáltatások átvezetése
T 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
K 592. Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla

Egyéb szolgáltatások átvezetése
T 813. Egyéb szolgáltatások értéke
K 593. Egyéb költségek átvezetési számla

2. Személyi jellegű ráfordítások

2.1. Személyi jellegű ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

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

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

821. Bérköltség
822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
823. Bérjárulékok

A számlák tartalma megegyezik az egyes költségnemek számláinak összesített tartalmával.

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Költségnemek átvezetése

Bérköltség átvezetése

T 821. Bérköltség

K 594. Bérköltségek átvezetési számla

Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése

T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 595. Személyi jellegű egyéb költségek átvezetési számla

Bérjárulékok átvezetése

T 823. Bérjárulékok

K 596. Bérjárulékok átvezetési számla

3. Értékcsökkenési leírás

3.1. Értékcsökkenés fogalma, főbb jellemzői

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

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Költségnemek átvezetése
Értékcsökkenési leírás átvezetése
T 83. Értékcsökkenési leírás
K 597. Értékcsökkenés költség átvezetési számla

4. Egyéb ráfordítások (86. számlacsoport)

4.1. Egyéb ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

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

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

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

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

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

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

864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

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

865. Céltartalék képzése

A számla tárgyévben képzett céltartalékok összegét tartalmazza.

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

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

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

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

868. Kivételes nagyságú és előfordulású ráfordítások

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

869. Különféle egyéb ráfordítások

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

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

4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Bruttó érték elszámolása

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
K 11-15. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 119-159. Immateriális javak, Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118-158 Immateriális javak, Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

T 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke
K 31-36. Követelések

Káreseményekkel kapcsolódóan fizetendő összegek
Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
K 38. Pénzeszközök

Határozatban előírt összeg elszámolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok
Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
K 38. Pénzeszközök

Határozatban előírt összeg elszámolása

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

K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

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

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

Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás átutalása

T 8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatások

K 38. Pénzeszközök

Utólag adott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény

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

K 38. Pénzeszközök

Céltartalék képzés

T 865. Céltartalék képzése

K 42. Céltartalékok

Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 128-168. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Készletek értékvesztésének elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 229-279. Készletek értékvesztése és annak visszaírása

Követelések értékvesztésének elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 318-359. Követelések értékvesztése és annak visszaírása

Adók, illetékek, hozzájárulások

Állami költségvetéssel elszámolandók

T 8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

K 463. Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési elszámolások

Elkülönített alapokkal elszámolandók

T 8673. Elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

K 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos befizetések

Helyi önkormányzatokkal elszámolandók

T 8672. Helyi adók, illetékek

K 469. Helyi adók elszámolási számla

Behajthatatlan követelések elszámolása hitelezési veszteségként

T 8691. Behajthatatlan követelés

K 31-36. Követelések

Hiány, megsemmisülés, állományból kivezetés

Immateriális javak, tárgyi eszközök esetében:

Bruttó érték elszámolása

T 8692 Különféle egyéb ráfordítások

K 11-15. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

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

K 8692 Különféle egyéb ráfordítások

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

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

K 8692 Különféle egyéb ráfordítások

Készletek esetében:

Könyv szerinti értékének kivezetése

T 8693. Különféle egyéb ráfordítások

K 2. Készletek

5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

5.1. Főkönyvi számlák tartalma

872. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások

A számlán az alábbi tételeket kell elszámolni:

- a hosszú-, illetve rövidlejáratú kötelezettségek, fizetendő (esedékes) kamatok összege, az eszközök bekerülési értékében figyelembe vett kamatok kivételével,
- a hátrasorolt kötelezettségek után fizetett, fizetendő kamatok,

- a pénzügyi eszközök beszerzésekor a vételárban megfizetett, de az eszköz bekerülési értékében figyelembe nem vehető kamat összege.

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

A valuta- és devizakészletek forintra történő átváltásakor jelentkező, és a külföldi pénzértékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, kötelezettség esetében realizált árfolyamveszteség, valamint mérlegforduló-napi értékelésekor elszámolt árfolyamveszteség összegét kell a számlán kimutatni.
A mérlegforduló-napi értékeléskor elszámolt árfolyamveszteség összegét csökkenteni kell a korábban elhatárolt árfolyamnyereségből az árfolyamveszteség ellentételezése céljából megszüntetett összeggel, legfeljebb az elszámolt árfolyamveszteség mértékéig.

5.2. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	**Csökkenések jogcímei (-)**
Fizetendő kamatok	Ráfordítások helyesbítése
Átváltáskori árfolyamveszteség	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

5.3. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Tárgyévet időarányosan terhelő, fizetendő kamatok időbeli elhatárolása
T 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
K 4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

Deviza- és valutakészlet forintra történő átváltásának árfolyamvesztesége
T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
K 38. Pénzeszközök

Külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamvesztesége
T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
K 16-19, 31-37, 43-47. Követelések, Kötelezettségek

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

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

K 368. Különféle egyéb követelések

6. Nyereséget terhelő adók

6.1. Nyereséget terhelő adók fogalma, főbb jellemzői

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

6.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számla tartalmát megnevezése egyértelműen jelöli.

6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Társasági adó bevallása

T 891. Társasági adó

K 461. Társasági adó elszámolási számla

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A számlaosztály a beszámolási időszak árbevételeinek, egyéb bevételeinek, valamint a pénzügyi műveletek bevételeinek elszámolására szolgál.
A vállalkozási, illetve az alaptevékenység bevételeinek elkülönített nyilvántartása az erre a célra megnyitott számlaszámok alkalmazásával kerül biztosításra.

1.1. Alapcél szerinti tevékenység árbevétele

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

Az alaptevékenység feladatainak megfelelően került meghatározásra a főkönyvi számla:

91	Vállalkozási tevékenység árbevétele

1.2 Vállalkozási tevékenység árbevétele

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

921	Belföldi termékértékesítés árbevétele
922	Belföldi szolgáltatásnyújtás árbevétele
923	Közvetített szolgáltatás árbevétele
93	Export értékesítés árbevétele

Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői

Belföldi értékesítés árbevételeként számolandó el a belföldön értékesített saját termelésű és vásárolt készlet, belföldön teljesített szolgáltatás – az alábbiakban meghatározásra kerülő – értéke, függetlenül a kiegyenlítés pénznemétől, illetve módjától.
A számlaosztályokban kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időpontjában az értékesített saját termelésű és vásárolt készletek, teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel növelt, engedményekkel csökkentett ellenértékét, általános forgalmi adó nélkül.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja:

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

Az értékesítés nettó árbevételét csökkenti:

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

Közvetített szolgáltatásnak minősül:

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

1.3 .A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Belföldi termékértékesítés, szolgáltatás számlázott értéke

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

Számlázott felárak, eladási árat növelő korrekciók

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

Utólag adott engedmények, visszáru helyesbítő számla alapján

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

1.5. Export értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői

Export értékesítés árbevételeként számolandó el a saját termelésű és vásárolt készlet külkereskedelmi forgalomban külföldre, illetve külföldön történő értékesítésének, a külföldön teljesített szolgáltatásnak – a belföldi árbevételnél meghatározott – értéke, függetlenül a kiegyenlítés pénznemétől, illetve módjától.
Az export árbevételt csökkenti a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási és rakodási, raktározási költség számlázott, fizetett forintösszege, illetve a valutának, devizának a teljesítés napján érvényes devizaárfolyamon átszámított forintértéke.

1.6. Legfontosabb gazdasági események

Export termékértékesítés, szolgáltatás számlázott fizetett ellenértéke
T 31. Vevőkövetelések
K 93 Exportértékesítés árbevétele

Export árbevétel részét képező (magyar határállomás és külföldi rendeltetési hely közötti szakaszra eső) szállítási és rakodási költség
T 93. Exportértékesítés árbevétele
K 454. Szállítók

Számlázott felárak, eladási árat növelő korrekciók
T 31. Vevőkövetelések
K 93 Exportértékesítés árbevétele

Utólag adott engedmények, visszáru helyesbítő számla alapján
T 93. Exportértékesítés árbevétele
K 31. Vevőkövetelések

2. Közhasznú, egyéb bevételek

961	Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele
962	Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
963	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
964	Utólag kapott pénzügyileg rendezett engedmény
965	Céltartalék felhasználása
966	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
967	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
9671	Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
9672	Alapítói támogatás
9673	Egyéb közhasznú célú támogatás
9674	NAV SZJA 1%
968	Közhasznú működési bevételek

9681	Tagdíjból származó bevételek
9682	Hazai és nemzetközi licencek
9683	EB nevezési díjak bevétele
9684	OB nevezési díjak bevétele
9685	EB daily licence
969	Különféle egyéb bevételek

2.1. Közhasznú és egyéb bevételek fogalma, főbb jellemzői

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

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

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

965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

A számla tárgyévben felhasznált céltartalékok összegét tartalmazza.

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

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

968. Közhasznú működési bevételek

9681. Tagdíj befizetések

A számlán az alapszabály szerint meghatározott kötelező tagdíj befizetett összegét kell kimutatni a banki jóváírás (pénztári befizetés) napjával.

967. Kapott támogatások

A számla alábontásra került a közhasznú tevékenység cél megvalósítása érdekében kapott támogatás forrásai szerint. Itt mutatjuk ki a továbbutalási céllal kapott támogatásokat is, mint a 9671 költségvetésből kapott támogatások, a 9672 Alapítói támogatás, a 9673 Egyéb közhasznú célú támogatás, a 9674 NAV SZJA 1% támogatás.

9671. Költségvetésből kapott támogatások, juttatások, adományok

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

969. Különféle egyéb bevételek

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

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

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

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele számla alapján
T 31. Vevőkövetelések
K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Káreseményekhez kapcsolódó bevételek

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása
T 38. Pénzeszközök
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Határozatban előírt összeg elszámolása
T 36. Egyéb követelések
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása
T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Kapott, járó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása
T 38. Pénzeszközök
K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Határozatban előírt összeg elszámolása
T 368. Különféle egyéb követelés
K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása
T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Behajthatatlannak minősített követelésekre utólag befolyt összeg
T 38. Pénzeszközök
K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre befolyt összeg

Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás, adomány
T 38. Pénzeszközök
K 967 Kapott támogatás, adomány

Utólag kapott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény
T 38. Pénzeszközök
K 964. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

Céltartalék felhasználás (csökkentés)
T 42. Céltartalékok
K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

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

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Biztosító által visszaigazolt, megfizetett kártérítés összege

T 368, 38. Különféle egyéb követelések, Pénzeszközök

K 9691. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege

3. Pénzügyi műveletek bevételei

3.1. Pénzügyi műveletek bevételei fogalma, főbb jellemzői

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

A számlán a következő tételek számolandóak el:

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

976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

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

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

97. Pénzügyi műveletek bevételei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	**Csökkenések jogcímei (-)**
Értékpapírok értékesítése	Bevételek helyesbítése
Kapott kamatok elszámolása	Egyéb csökkenés
Értékpapírok év végi értékelése	
Egyéb növekedés	

3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi eszközök

Kapott kamat, hozam
T 38. Pénzeszközök
K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Tárgyévre időarányosan járó kamat időbeli elhatárolása
T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Deviza- és valutakészlet forintra történő átváltásának árfolyamnyeresége
T 382, 386. Valutapénztár, Devizabetét számla
K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

Külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamnyeresége
T 16-19, 31-37, 43-47. Követelések, kötelezettségek
K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

Valuta-, devizakészletek, külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek mérlegkészítés kori értékeléséből származó árfolyamnyereség összege
T 368. Különféle egyéb követelések
K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK

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

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

A könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatokat csak év végén kell elvégezni.

A szervezet legalább havonta készít főkönyvi kivonatot.

A főkönyvi kivonat elkészítéséért a könyvelő felelős felel.

1. Havonként elszámolandó tételek, feladatok:

- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás,
- a saját termelésű készletek állományba vétele, továbbfelhasználása, értékesítése,
- az áruszállításhoz, szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek nyilvántartásba vétele,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások.
- a havi zárlathoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása,
- az értékcsökkenés elszámolása
- a tárgyi eszközök és készletek közötti esetleges átsorolások,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal elszámolandó adók és hozzájárulások,
- az előző évi beszámolók esetleges helyesbítése és azzal kapcsolatban fizetendő, vagy visszaigényelhető összegek elszámolása,
- a selejtezések, leértékelések elszámolása,
- a főkönyvi kivonat készítése.

2. Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek:

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

3. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok:
(A korrekciós tételek elszámolása a mérlegkészítést megelőzően, december 31-i dátummal történik.)

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

4. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:

- a költségszámlák átvezetése a ráfordítások közé,
- az eredményszámlák átvezetése az adózott eredmény elszámolási számlára,
- mérlegszámlák zárása,
- főkönyvi kivonat készítése

Budapest, 2019. december 20.

MAGYAR JET-SKI SZÖVETSÉG
H-1155 Budapest, Wysocki utca 1.
Adószám: 18040939-2-42

Czeller Béla
elnök