

SZÁMLAREND

A Gazdálkodó adatai:

cégjegyzékszám: 18-09-108902

székhely: 9600 Sárvár, Hunyadi u.54. fszt.6.

adószám: 21967690-1-18

képviselőre jogosult személy: Szabó József

Hatályba lépett: 2/2023/ TGY 02.14.sz. határozat alapján

Hatályos: 2023. február 14. napjától

Szabó József
cégszerű aláírás



Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a Számviteli tv. és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. A számlarend elkészítéséért, módosításáért, a naprakész könyvvizetés helyességéért a Gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős. [Számviteli tv. 161. § (4) bek.]

A jelen szabályzat a Gazdálkodó minden tisztségviselője, tagja, munkavállalója és foglalkoztatottja számára kötelező.

Alkalmazott jogszabályok:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli tv.)

Tartalom

Bevezető.....	3
Nyilvántartási számlák.....	4
Befektetett eszközök.....	4
1. Immateriális javak.....	5
2. Tárgyi eszközök.....	5
3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	6
Készletek.....	7
Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások.....	7
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).....	7
2. Jegyzett, de be nem fizetett tőke.....	8
3. Adott előlegek.....	9
4. Egyéb követelések.....	9
5. Pénzeszközök.....	10
6. Aktív időbeli elhatárolások.....	11
Források.....	12
1. Saját tőke.....	12
2. Rövid lejáratú kötelezettségek.....	13
3. Passzív időbeli elhatárolások.....	15
Évi mérlegszámlák.....	16
Költségek.....	17
1. Anyagköltség.....	17
2. Igénybe vett szolgáltatások.....	17
3. Egyéb szolgáltatások.....	18
4. Bérköltség.....	18
5. Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	19
6. Bérjárulékok.....	19
7. Értékesítés.....	19
8. Költségnem átvezetési számla.....	20
Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások.....	20
1. Egyéb ráfordítások.....	20
2. Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	21
3. Nyereséget terhelő adók.....	21
Értékesítés árbevétele és bevételek.....	22
1. Értékesítés nettó árbevétele.....	22
2. Egyéb bevételek.....	22
3. Pénzügyi műveletek bevételei.....	22
1. sz. melléklet Számlatükör.....	24

Bevezető

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a Számviteli tv.-ben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. [Számviteli tv. 161. § (1) bek.]

A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. [Számviteli tv. 161. § (2) bek.]

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell. [Számviteli tv. 161. § (3) bek.]

A Számviteli tv. rögzíti, hogy a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja. [Számviteli tv. 159. §]

Az 1–4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat. [Számviteli tv. 160. § (2) bek.]

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák. [Számviteli tv. 160. § (3) bek.]

A Gazdálkodó a Számviteli tv. 160 §-a alapján kialakította a számlakeretét (számlatükrt), mely a jelen számlarend 1. sz. melléklete. A Gazdálkodó számlakeretét a jogszabályi változásokkal összhangban folyamatosan aktualizálja. A Gazdálkodó aktuális számlakerete lekérdezhető az aktív könyvelési rendszerből. További számlák, alszámlák, illetve részletező számlák nyitására a működés folyamán sor kerülhet. A működés során a Gazdálkodó számlarendjét évente aktualizálja, egyebekben a működés során nyitott főkönyvi számlák tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a jelen számlarendben leírtak irányadók.

A bizonylati rend a számviteli politika 1. számú mellékletét képezi. Az analitikus nyilvántartás adatait minden év végén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött, leltárral alátámasztott analitikára kell helyesbíteni.

Nyilvántartási számlák

A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek, külön kiemelve a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős részének szerződés szerinti értékét mindaddig, amíg a kötelezettség, az ügylet teljesítése (lezárása) meg nem történt, szerződés szerint le nem járt, továbbá a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős ügyletrésze miatt fennálló követelések. [Számviteli tv. 160. § (5) bek.]

A Gazdálkodó a 0. számlaosztályban tartja nyilván a már teljesen leírt, de még használatban lévő eszközzeit.

Befektetett eszközök

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában. [Számviteli tv. 160. § (2) bek. a) pont]

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. [Számviteli tv. 24. § (1) bek.]

Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé. [Számviteli tv. 23. § (5) bek.]

A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- az eszköz megnevezése,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- szállító neve és címe (székhelye),
- a beszerzés vagy az előállítás időpontja, az aktiválás, illetve felújítás időpontja,
- hasznos élettartam megjelölése,
- az eszköz bekerülési értéke és ennek változásai,
- a várható maradványérték és az ezzel csökkentett bruttó érték,
- terv szerinti értékcsökkenésre vonatkozó adatok: elszámolás módja, leírási kulcs, illetve ezek változása és a változás időpontja,
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszaírásának jogcíme, időpontja,
- értékcorrekciókra vonatkozó adatok,
- a teljes leírás időpontja,
- a társasági adóhoz kapcsolódó amortizációs norma.

1. Immateriális javak

Az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni. [Számviteli tv. 25. § (1) bek.]

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is. [Számviteli tv. 25. § (2) bek.]

A Gazdálkodó az immateriális javakhoz (11-es számlacsoport) kapcsolódóan az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

113. *Vagyoni értékű jogok (ÉS/VAGY)*

114. *Szellemi termékek*

118. *Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

119. *Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Immateriális javak beszerzése: T113/114 – K381/384/454

Apportként átvétel: T11 – K479

Ajándék/hagyaték/többslet/térítés nélküli átvétel: T11 – K968

Terven felüli értékcsökkenés visszairása: T118 – K966

A csökkenések jogcím szerint:

Terv szerinti értékcsökkenés: T571 – K119

Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K118

Értékesítés: T861 – K113/114

Térítés nélküli átadás: T868 – K113/114

2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tényeszállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését. [Számviteli tv. 26. § (1) bek.]

A Gazdálkodó a tárgyi eszközökhöz (12-es számlacsoport) kapcsolódóan az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

123. *Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok (ÉS/VAGY)*

128. *Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása (ÉS/VAGY)*

129. *Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése (ÉS/VAGY)*

143. *Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések (ÉS/VAGY)*

- 148. *Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása (ÉS/VAGY)*
- 149. *Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése (ÉS/VAGY)*
- 161. *Befejezetlen beruházások (ÉS/VAGY)*
- 162. *Felújítások*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Beruházás: T161 – K381/384/455

Felújítás: T162 – K381/384/455

Apportként átvétel: T161 – K479

Ajándék/hagyaték/többslet/térítés nélküli átvétel: T161 – K968

Aktiválás/használatba vétel: T123/143 – K161

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása: T128/148 – K966

A csökkenések jogcím szerint:

Terv szerinti értékcsökkenés: T571 – K129/149

Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K128/148

Értékesítés: T861 – K123/143

Térítés nélküli átadás: T868 – K123/143

3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A kezelt vagyona szóló tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni. [Számviteli tv. 27. § (1) bek.]

A Gazdálkodónak nincsenek befektetett pénzügyi eszközei.

Készletek

A 2. számlaosztály (Készletek) a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában. [Számviteli tv. 160. § (2) bek. b) pont] A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,

b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),

c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok). [Számviteli tv. 28. § (2) bek.]

A Gazdálkodó sem olyan jellegű termelő, sem olyan jellegű kereskedelmi tevékenységet nem folytat, amelyben készletgazdálkodás merülne fel. A mérlegkészítésnél így általában nincs olyan eszköz, amelyet a készletek között kellene nyilvántartásba venni és értékelni. Ha azonban év közben felmerülnek a folyó tevékenységhez használt készletek a Gazdálkodónál, akkor úgy jár el mintha az termelő vagy kereskedelmi tevékenység része lenne.

Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások

A 3. számlaosztály (Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások) tartalmazza a készletek kivételével a forgóeszközök (a pénzeszközök, az értékpapírok, a vevőkkel, az adósokkal, a munkavállalókkal és a tagokkal, az állami költségvetéssel és az egyéb szervezetekkel szembeni követelések), továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit. [Számviteli tv. 160. § (2) bek. c) pont]

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékjelölőleget is) 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. [Számviteli tv. 29. § (1) bek.]

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

A Gazdálkodó a Számviteli tv. 29. § (2) bekezdésének megfelelően a 31-es számlacsoportban tartja nyilván az immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítéséből adódó vevő követeléseit.

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

311. Belföldi követelések

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Értékesítés: T311 – K91-94

Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése: T311 – K961

Kapcsolódó áfa: T311 – K467

Csökkenések jogcím szerint:

Vevő követelés pénzügyi teljesítése: T384 – K311

Behajthatatlan követelés: T869 – K311

A vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a vevő adatai, a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kapcsolódó szerződés adatai,
- a kapcsolódó számla adatai (sorszám, teljesítés, kiállítás és esedékesség időpontja),
- pénzügyi teljesítés időpontja és összege,
- részesedési viszony jellege, alkalmazott árfolyamok (ha van), értékvesztés, illetve visszaírás jogcíme, összege, bizonylatai (ha van).

2. Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét, ha a bejegyzés utáni befizetést, rendelkezésre bocsátást jogszabályi felhatalmazás alapján a létesítő okirat, illetve annak módosítása megengedi. [Számviteli tv. 35. § (8) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

333. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Jegyzett tőke nyilvántartásba vétele: T33 – K411

Jegyzett tőke emelésének állományba vétele: T33 – K411

Csökkenések jogcím szerint:

Technikai átvezetés Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése: T479 – K33

A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a tulajdonos adatai,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kötelezettséget előíró (létesítő) okirat megjelölése,

- eddig teljesített vagyoni hozzájárulás összege és a teljesítés időpontja,
- a tartozás összege,
- tartozás esedékessége.

3. Adott előlegek

A Gazdálkodó a Számviteli tv. rendelkezéseinek megfelelően a 35-ös számlacsoportban tartja nyilván a beruházásokra, illetve a szolgáltatásokra adott előlegeket.

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget. [Számviteli tv. 25. § (9) bek.]

Beruházásokra adott előlegként 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. [Számviteli tv. 26. § (8) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

352. *Beruházásokra adott előlegek (ÉS/VAGY)*

354. *Szolgáltatásokra adott előlegek*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Előleg kifizetése: T352/354 – K38

Teljesítést követően előleg áfa kivezetése: T352/354 – K466

Csökkenések jogcím szerint:

Felszámított áfa kivezetése: T466 – K352/354

Teljesítést követően előleg kivezetése: T454 – K352/354

Meghiúsulás: T38 – K352/354

A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a szállító adatai,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kapcsolódó szerződés adatai,
- a kapcsolódó számla adatai (sorszáma, teljesítés, kiállítás és esedékesség időpontja),
- pénzügyi teljesítés időpontja és összege,
- részesedési viszony jellege,
- alkalmazott árfolyamok (ha van),
- értékvesztés, illetve visszairás jogcíme, összege, bizonylatai (ha van).

4. Egyéb követelések

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá a 77. § (7) bekezdése szerinti utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is. [Számviteli tv. 29. § (1) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 361. *Munkavállalókkal szembeni követelések*
- 362. *Költségvetési kiutalási igények*
- 363. *Költségvetési kiutalási igények teljesítése*
- 368. *Különféle egyéb követelések*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Előleg kiadása: T361 – K38

Árbevétel támogatás: T362 – K91-92

Egyéb bevételként elszámolandó támogatás: T362 – K96

Társadalombiztosítási ellátás elszámolása: T368 – K471

Csökkenések jogcím szerint:

Előleg visszafizetése: T38 – K361

Fizetési előleg levonása: T471 – K361

Támogatás beérkezése: T384 – K363

Munkáltatóval szembeni kötelezettség teljesítése: T471 – K361

A munkavállalókkal szembeni követelésekről munkavállalónként nyilvántartást kell vezetni.

A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a munkavállaló adatai,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a követelés jogcíme, összege, esedékessége,
- amennyiben a munkavállaló részére pénzátadás történt, úgy az átadás, kiutalás időpontja,
- a követelés rendezésének időpontja és összege,
- alkalmazott árfolyamok (ha van).

A kiutalási igények, támogatások analitikus nyilvántartásának tartalma, melyet a Gazdálkodó jogcímenként vezet:

- kiutalási igény keletkezésének időpontja, összege, elszámolás bizonylata, esedékessége,
- a pénzügyi rendezés időpontja, összege, módja,
- követelés egyenlege,
- folyószámla egyeztetés időpontja és az eltérés összege (ha van).

5. Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban. [Számviteli tv. 31. §]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 381. *Pénztár*
- 384. *Elszámolási betétszámla*
- 389. *Átvezetési számla*

Az átvezetési számla (389) az elszámolási betétszámla és a pénztár közötti pénzmozgások átvezetésére szolgál. A számlának év végén nem lehet egyenlege.

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Készpénzes értékesítés: T381 – K961

Kapcsolódó áfa: T381 – K467

Készpénzfelvétel bankból: T381 – K389

Készpénz befizetés bankba: T384 – K389

Vevőkövetelés kiegyenlítése: T384 – K311

Csökkenések jogcím szerint:

Készpénzfelvétel bankból: T389 – K384

Készpénzbefizetés pénztárból: T389 – K381

Elszámolási betétből elkülönítés: T389 – K384

A Gazdálkodó a pénzeszközök analitikus nyilvántartásának a *pénztárjelentést* tekinti, azzal, hogy amennyiben a Gazdálkodó rendelkezik valutapénztárral, illetve a deviza számlával, úgy az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell valuta-, illetve devizanemenkénti bontásban:

- a bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcímét, összegét,
- a forintra történő átszámítás során alkalmazott árfolyamot.

6. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. [Számviteli tv. 32. § (1) bek.]

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen - a Számviteli tv. 72. § (2)-(4a) bekezdése és 73. §-a alapján - elszámolt nettó árbevételt. [Számviteli tv. 32. § (8) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

391. *Bevételek aktív időbeli elhatárolása (ÉS/VAGY)*

392. *Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (ÉS/VAGY)*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: T391 – K9

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: T392 – K5

Csökkenések jogcím szerint:

Bevételek aktív időbeli elhatárolás feloldása: T9 – K391

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás feloldása: T5 – K392

A Gazdálkodó az időbeli elhatárolásokról egyedi nyilvántartást vezet. Az időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartásai az időbeli elhatárolások számszerűsítéséhez, meghatározásához szükséges adatokat (pl. számítások, számlák beazonosításához kapcsolódó adatok) tartalmazzák.

Források

A 4. számlaosztályban kell kimutatni az eszközök forrásait. Idetartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái. [Számviteli tv. 160. § (2) bek. d) pont]

1. Saját tőke

Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) a 36. §-ban foglaltakon túlmenően az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is. [Számviteli tv. 35. § (1) bek.]

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze. [Számviteli tv. 35. § (2) bek.]

Jegyzett tőke részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb vállalkozónál (ha e tekintetben cégbírósi bejegyzési kötelezettség terheli) a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben. [Számviteli tv. 35. § (3) bek.]

Az eredménytartalék az adott üzleti évet megelőző üzleti évek tárgyévi eredményének halmozott összege, mely lehet pozitív (nyereséges gazdálkodás) és negatív (veszteséges gazdálkodás) is.

A lekötött tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában. [Számviteli tv. 38. § (1) bek.]

Az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség különbözetével egyezik meg. [Számviteli tv. 87. § (3) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

411. Saját tőke

412. Tőketartalék

413. Eredménytartalék

414. Lekötött tartalék

419. Adózott eredmény

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Jegyzett tőke nyilvántartásba vétele: T33 – K411

Adózott eredmény elszámolása: T493 – K419

Eredménytartalék növekedése (nyereség): T419 – K413

Lekötés az eredménytartalék terhére: T413 – K414

Csökkenések jogcím szerint:

Tőkeleszállítás tőketartalékkal szemben: T411 – K412

Tőkeleszállítás eredménytartalékkal szemben: T411 – K413

Eredménytartalék csökkenése (veszteség): T413 – K419

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartása:

- a tulajdonosok azonosító adatait,
- az egyes üzletrészek mértékét,
- a befizetés(ek) esedékességét,
- a befizetett tőke összegét.

A tőketartalék/eredménytartalék/lekötött tartalék analitikus nyilvántartásának tartalma:

- a számlák állományváltozásainak jogcímei,
- az állományváltozások időpontja,
- a kapcsolódó bizonylatok megnevezése, adatai.

2. Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak. [Számviteli tv. 42. § (1) bek.]

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség. [Számviteli tv. 42. § (3) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

451. Rövid lejáratú kölcsönök (ÉS/VAGY)

453. Vevőktől kapott előlegek (ÉS/VAGY)

454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) (ÉS/VAGY)

455. Beruházási szállítók (ÉS/VAGY)

- 461. Társasági adó elszámolása (ÉS/VAGY)
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása (ÉS/VAGY)
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek (ÉS/VAGY)
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése (ÉS/VAGY)
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó (ÉS/VAGY)
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó (ÉS/VAGY)
- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla (ÉS/VAGY)
- 469. Helyi adók elszámolási számla
- 471. Jövedelem elszámolási számla
- 472. Fel nem vett járandóságok
- 474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Kölcsön igénybevétele: T38 – K451

Vevő előleget ad: T38 – K453

Tárgyi eszköz beszerzés: T1 – K454/455

Szolgáltatás igénybevétele: T5 – K454

Levonható áfa: T466 – K454/455

Értékesítéshez kapcsolódó áfa: T31 – K467

Áfafizetési kötelezettség rendezése (követelés): T384 – K468

Tao elszámolása: T891 – K461

Helyi adó elszámolása: T867 – K469

Immateriális javak, tárgyi eszközök apportja: T11 – K479

Bruttó bér elszámolása: T541 – K471

Béren kívüli juttatás elszámolása: T551 – K471

Társadalombiztosítási ellátás elszámolása: T368 – K471

Szja előleg levonása: T471 – K462

Járulékok levonása: T471 – K463

Harmadik féllel szembeni kötelezettség elszámolása: T471 – K479

Jóváhagyott osztalék: T413 – K476

Osztalékhoz kapcsolódó szja: T476 – K462

Osztalékhoz kapcsolódó szocho: T476 – K463

Csökkenések jogcím szerint:

Kölcsön visszafizetése: T451 – K38

Kötelezettség elengedése: T451 – K968

Teljesítést követően előleg kivezetése: T453 – K31

Előleg visszaadása: T453 – K38

Szállító kiegyenlítése: T454/455 – K38

Áfafizetési kötelezettség rendezése (kötelezettség): T468 – K384

Tao rendezése: T461 – K384

Helyi adó rendezése: T469 – K384

Munkáltatóval szembeni kötelezettség levonása: T471 – K361

Szja előleg levonása: T471 – K462

Járulékok levonása: T471 – K463

Harmadik féllel szembeni kötelezettség elszámolása: T471 – K479

Járandóság pénzügyi rendezése: T471 – K38

Osztalék kifizetése: T476 – K38

A szállítókról partnerenként nyilvántartást kell vezetni. A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a szállító adatai,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kapcsolódó szerződés adatai,
- adott előlegre vonatkozó információk (ha van),
- a kapcsolódó számla adatai (sorszáma, teljesítés, kiállítás és esedékesség időpontja),
- az áfa mértéke és összege,
- pénzügyi teljesítés időpontja és összege,
- kötelezettséget csökkentő tételek,
- részesedési viszony jellege,
- alkalmazott árfolyamok (ha van).

A személyi jövedelmek analitikus nyilvántartásának tartalma:

- munkavállaló adatai,
- alapbér, törzsbér összege,
- bérpótlékok jogcíme és összege,
- prémium, jutalom összege (időszakonként),
- levonások jogcímei, mértékei, összegei (havonta),
- nettó járandóság összege (havonta).

Az adókötelezettségek analitikus nyilvántartásának tartalma (jogcímenként):

- adókötelezettség keletkezésének időpontja, összege, bizonylata, esedékessége,
- pénzügyi rendezés időpontja, összege, módja,
- egyenleg,
- az adófolyószámla egyeztetésének időpontja, eltérés összege (ha van).

3. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, bevételét képezi,
- b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,

d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát. [Számviteli tv. 44. § (1) bek.]

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – a Számviteli tv. 72. § (2)–(4a) bekezdése és a 73. §-a alapján – elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét. [Számviteli tv. 44. § (7) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

481. *Bevételek passzív időbeli elhatárolása (ÉS/VAGY)*

482. *Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (ÉS/VAGY)*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: T9 – K481

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: T5 – K482

Csökkenések jogcím szerint:

Bevételek aktív időbeli elhatárolás feloldása: T481 – K9

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás feloldása: T482 – K5

A Gazdálkodó az időbeli elhatárolásokról egyedi nyilvántartást vezet. Az időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartásai az időbeli elhatárolások számszerűsítéséhez, meghatározásához szükséges adatokat (pl. számítások, számlák beazonosításához kapcsolódó adatok) tartalmazzák.

Évi mérlegszámlák

A mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlák, valamint a Gazdálkodó eredményének elszámolására szolgáló számlák. Év végén az 5., 8. és a 9. számlaosztály számláinak egyenlegét át kell vezetni az Adózott eredmény (493) számlára.

Nyitó tételek elszámolása:

Eszközök: T 1/2/3 – K 491

Források: T 491 – K 4

Záró tételek elszámolása:

Eszközök: T 492 – K 1/2/3

Források: T 4 – K 492

Eredményszámlák zárása:

Ráfordítás számlák átvezetése: T493 – K8

Bevétel számlák átvezetése: T9 – K493

Társasági adó átvezetése: T493 – K891

Költségek

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül – az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő vállalkozónak – elkülönítetten kell kimutatni az – egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő – aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét. [Számviteli tv. 160. § (3a) bek.]

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Anyagköltség: T51 – K38/45

Igénybe vett szolgáltatások: T52 – K38/45

Egyéb szolgáltatások költségei: T53 – K38/45

Személyi jellegű egyéb kifizetések: T55 – K38

Értékcsökkenési leírás: T57 – K119/129/149

Csökkenések jogcím szerint:

Utólag kapott engedmény: T454 – K51/52

1. Anyagköltség

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növekedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell. [Számviteli tv. 78. § (2) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

511. *Vásárolt anyagok költségei (alapanyagköltség) (ÉS/VAGY)*

512. *Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei (ÉS/VAGY)*

513. *Egyéb anyagköltség*

2. Igénybe vett szolgáltatások

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is

magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni. [Számviteli tv. 78. § (3) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 521. *Szállítás-rakodás, raktározás költségei (ÉS/VAGY)*
- 522. *Bérleti díjak (ÉS/VAGY)*
- 523. *Karbantartási költségek (ÉS/VAGY)*
- 524. *Hirdetés, reklám, propaganda költségek (ÉS/VAGY)*
- 526. *Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül) (ÉS/VAGY)*
- 527. *Számviteli szolgáltatások költségei (ÉS/VAGY)*
- 529. *Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei*

3. Egyéb szolgáltatások

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni. [Számviteli tv. 78. § (4) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 531. *Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek (ÉS/VAGY)*
- 532. *Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak (ÉS/VAGY)*
- 533. *Biztosítási díj*

4. Bérköltség

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak. [Számviteli tv. 79. § (2) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 541. *Bérköltség*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Bruttó bér elszámolása: T541 – K471

5. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérként, hanem más jogcímenként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is. [Számviteli tv. 79. § (3) bek.]

A Gazdálkodó egyéb személyi jellegű kifizetésként számolja el a reprezentációt.

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

551 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések (ÉS/VAGY)

552 Jóléti és kulturális költségek (ÉS/VAGY)

559 Egyéb személyi jellegű kifizetések

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Béren kívüli juttatás elszámolása: T551 – K471

6. Bérjárulékok

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. [Számviteli tv. 79. § (4) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

561. Szociális hozzájárulási adó

562. Egészségügyi hozzájárulás

564. Szakképzési hozzájárulás

565. Rehabilitációs hozzájárulás

569. Egyéb bérjárulékok

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Bérjárulékok elszámolása: T56 – K463

7. Értécsökkenés

A Gazdálkodó a számviteli politikájában meghatározottak szerint az immateriális javak és tárgyi eszközök után terv szerinti értécsökkenést számol el az analitikus kartonokon rögzített kulcsok alapján.

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

571. Terv szerinti értécsökkenési leírás

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értécsökkenési leírás

8. Költségnem átvezetési számla

Technikai jellegű számla, minden 5-ös költség számla K párja az 59-es. Év végén ebből a számlacsoportból kell átvezetni a költségeket.

Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

A 8. számlaosztály az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat - ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét -, a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót. [Számviteli tv. 160. § (3b) bek.]

A 81-83 számlákra az év végi zárlati munka során kerülnek könyvelésre az adatok az 59-es számla közbeiktatásával.

1. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak. [Számviteli tv. 86. § (1) bek.]

A Gazdálkodó a kerekítésből adódó különbözetet a 869-es számlán tartja nyilván.

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

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

864. *Adott támogatások*

866. *Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés*

867. *Adók, illetékek, hozzájárulások*

868. *Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások*

869. *Különféle egyéb ráfordítások*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Eszköz bruttó értékének kivezetése értékesítéskor: T861 – K113/114/123/143

Eszköz bruttó értékének kivezetése térítés nélküli átadáskor: T868 – K113/114/123/143

Térítés nélküli átadás áfája (ha nem térítik meg): T868 – K467

Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K118/128/148

Támogatásnyújtás: T864 – K38

Helyi adó elszámolása: T867 – K469

Kötelezettség átvállalása: T868 – K479

Behajthatatlan követelés: T869 – K311

Csökkenések jogcím szerint:

Eszköz terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése (értékesítés): T119/129/149 – K861

Eszköz terven felüli értékcsökkenésének kivezetése (értékesítés): T118/128/148 – K861

Eszköz terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése (térítés nélküli átadás): T119/129/149 – K868

Eszköz terven felüli értékcsökkenésének kivezetése (térítés nélküli átadás): T118/128/148 – K868

2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök, a bankbetétek értékvesztése. [Számviteli tv. 83. § (3) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

873. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

876. Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztesége

879. Különböző pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Kamatfizetés: T873 – K38

Árfolyamveszteség elszámolása: T876 – K389

3. Nyereséget terhelő adók

Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét. [Számviteli tv. 87. § (2) bek.]

A Gazdálkodó a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény hatálya alá tartozik, ezért a 89-es számlacsoporton belül a 891.-es társasági adó elszámolási számlát jelöli ki alkalmazásra.

A társasági adó elszámolása: T891 – K461

Társasági adó átvezetése: T493 – K891

Értékesítés árbevétele és bevételek

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit. [Számviteli tv. 160. § (3c) bek.]

1. Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét. [Számviteli tv. 72. § (1) bek.]

A Gazdálkodó a 91-92. számlacsoportokon belül az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

911. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Értékesítés: T31/38 – K911

Árbevételt növelő támogatás: T362 – K91-92

2. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek. [Számviteli tv. 77. § (1) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

964. Utólag kapott (járó) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele: T311/38 – K961

Ajándék/hagyaték/többlet/térítés nélküli átvétel: T1/2 – K968

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása: T118/128/148 – K966

Kapott engedmény: T38 – K964

3. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei. [Számviteli tv. 83. § (2) bek.]

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

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

976. *Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége*

979. *Különféle pénzügyi műveletek egyéb bevételei*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Kapott kamat: T38 – K974

Árfolyamnyereség: T389 – K976

1. sz. melléklet Számlatükör**0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK****1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK****11 IMMATERIÁLIS JAVAK**

- 113 Vagyoni értékű jogok
- 114 Szellemi termékek
- 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

- 123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszaírása
- 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

- 143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 148 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 149 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

16 BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

- 161 Befejezetlen beruházások
- 162 Felújítások

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK**3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK****31 KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)**

- 311 Belföldi követelések

35 ADOTT ELŐLEGEK

- 352 Beruházásokra adott előlegek
- 354 Szolgáltatásokra adott előlegek

36 EGYÉB KÖVETELÉSEK

- 361 Munkavállalókkal szembeni követelések
- 362 Költségvetési kiutalási igények
- 363 Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 368 Különféle egyéb követelések

38 PÉNZESZKÖZÖK

- 381 Pénztár
- 384 Elszámolási betétszámla
- 389 Átvezetési számla

39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK**41 SAJÁT TŐKE**

- 411 Jegyzett tőke
- 412 Tőketartalék
- 413 Eredménytartalék
- 414 Lekötött tartalék
- 419 Adózott eredmény

42 CÉLTARTALÉKOK**43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK****44 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK****45-47 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

- 451 Rövid lejáratú kölcsönök
- 453 Vevőktől kapott előlegek
- 454 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 455 Beruházási szállítók
- 461 Társasági adó elszámolása
- 462 Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463 Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 464 Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 466 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467 Fizetendő általános forgalmi adó
- 468 Általános forgalmi adó elszámolási számla
- 469 Helyi adók elszámolási számla
- 471 Jövedelem elszámolási számla
- 472 Fel nem vett járandóságok
- 474 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 479 Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

- 491 Nyitómérleg számla
- 492 Zárómérleg számla
- 493 Adózott eredmény elszámolása

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK**51 ANYAGKÖLTSÉG**

- 511 Vásárolt anyagok költségei (alapanyagköltség)
- 512 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 513 Egyéb anyagköltség

52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

- 521 Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522 Bérleti díjak
- 523 Karbantartási költségek
- 524 Hirdetés, reklám, propaganda költségek
- 526 Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- 527 Számviteli szolgáltatások költségei
- 529 Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

- 531 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 532 Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 533 Biztosítási díj

54 BÉRKÖLTSÉG

- 541 Bérköltség

55 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

- 551 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- 552 Jóléti és kulturális költségek
- 559 Egyéb személyi jellegű kifizetések

56 BÉRJÁRULÉKOK

- 561 Szociális hozzájárulási adó
- 562 Egészségügyi hozzájárulás
- 564 Szakképzési hozzájárulás
- 565 Rehabilitációs hozzájárulás
- 569 Egyéb bérjárulékok

57 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

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

59 KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK****81 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

- 811 Anyag költség
- 812 Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813 Egyéb szolgáltatások értéke

82 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

83 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

- 831 Értékcsökkenési leírás

86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

- 861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 864 Adott támogatások
- 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 867 Adók, illetékek, hozzájárulások
- 868 Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
- 869 Különféle egyéb ráfordítások

87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

- 873 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 876 Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztesége
- 879 Különféle pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

- 891 Társasági adó

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK**91–92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**

- 911 Belföldi értékesítés nettó árbevétele

93–94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**96 EGYÉB BEVÉTELEK**

- 961 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 964 Utólag kapott (járó) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény
- 966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

968 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

974 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

976 Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége

979 Különféle pénzügyi műveletek egyéb bevételei

Megismerési záradék:

Aláírással igazolom, hogy a Sárvár Térsége Településfejlesztési Nonprofit Kft vezetője által kiadott Számlarend szabályzatban foglaltakat és a hozzá tartozó dokumentumot megismertem, betartását rám nézve kötelezőnek ismerem el:

[illegible]

