



NEMZETI
VERSENYSPORT
SZÖVETSÉG

SZÁMLAREND ÉS SZÁMLATÜKÖR a Számviteli politika elválaszthatatlan része

Hatályos: 2025.04.07. napjától

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

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

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

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

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

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

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

Tartalomjegyzék

.....	0
BEVEZETÉS	1
<i>A számlarend célja</i>	<i>8</i>
<i>A számlarend tartalma</i>	<i>8</i>
SZÁMLA TÜKÖR.....	8
SZÁMLATÜKÖR.....	10
1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	24
1.IMMATERIÁLIS JAVAK.....	24
1.1. Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői	24
1.2. Főkönyvi számlák tartalma	25
1.3. Immateriális javak értékhelyesbítése, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	25
1.4. <i>A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei</i>	<i>27</i>
1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	27
1.6. Immateriális javak analitikus nyilvántartása.....	28
1.7. Immateriális javak változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben	28
2. TÁRGYI ESZKÖZÖK	29
2.1. Tárgyi eszközök fogalma, főbb jellemzői.....	29
2.2. Főkönyvi számlák tartalma	29
2.3. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	30
2.4. <i>A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....</i>	<i>32</i>
2.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	32
2.6. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása	38
2.7. Tárgyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben	38
3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	38
3.1. Befektetett pénzügyi eszközök fogalma, főbb jellemzői	38
2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK.....	39
1. VÁSÁROLT KÉSZLETEK.....	39
1.1. Vásárolt készletek fogalma, főbb jellemzői	39
1.2. Főkönyvi számlák tartalma	40
1.3. Vásárolt készletek értékvesztése és annak visszairása	40

1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	41
1.5. A legfontosabb gazdasági események könyvelése	41
1.5. A vásárolt készletek analitikus nyilvántartása	45
1.6. Vásárolt készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	46
2. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK.....	46
2.1. Saját termelésű készletek fogalma, főbb jellemzői	46
2.2. Főkönyvi számlák tartalma	46
2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	47
2.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése	47
3. SZÁMLAOSZTÁLY KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	49
1. KÖVETELÉSEK	49
1.1. Követelések fogalma, főbb jellemzői	49
1.2. Főkönyvi számlák tartalma	50
1.3. Követelések értékvesztése és annak visszairása.....	51
1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	51
1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	52
1.6. Követelések analitikus nyilvántartása	56
1.7. Követelések változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	57
2. ÉRTÉKPAPÍROK.....	58
3. PÉNZESZKÖZÖK	58
3.1. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői.....	58
3.2. Főkönyvi számlák tartalma	58
3.3. A pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása.....	59
3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	59
3.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	59
3.6. Pénzeszközök analitikus nyilvántartása	61
3.7. Pénzeszközök bemutatása a kiegészítő mellékletben	61
4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	62
4.1. Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői	62
4.2. Főkönyvi számlák tartalma	62
4.3. Követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása. 62	

4.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	62
4.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	63
4.6. Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása	64
4.7. Aktív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	64
4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK	64
1. SAJÁT TŐKE	64
1.1. Saját tőke fogalma, főbb jellemzői	64
1.2. Főkönyvi számlák tartalma	65
1.5. Saját tőke analitikus nyilvántartása	67
1.6. Saját tőke változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben.....	68
2. CÉLTARTALÉKOK	68
2.1. Céltartalékok fogalma, főbb jellemzői	68
2.2. Főkönyvi számlák tartalma	68
2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	69
2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	69
2.5. Céltartalékok analitikus nyilvántartása.....	70
2.6. Céltartalékok változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	71
3. KÖTELEZETTSÉGEK	71
3.1. Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői	71
3.2. Főkönyvi számlák tartalma	71
3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	74
3.5. Kötelezettségek analitikus nyilvántartása	78
3.6. Kötelezettségek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben.....	79
4. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	80
4.1. Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői.....	80
4.2. Főkönyvi számlák tartalma	80
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	81
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	82
4.5. Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása	82
4.6. Passzív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	83
5. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	83

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK	83
1. Anyagköltség	83
1.1. Anyagköltség fogalma, főbb jellemzői	83
1.2. Főkönyvi számlák tartalma	84
1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	84
1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	84
2. Igénybevett szolgáltatások költségei	85
2.1. Igénybevett szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői	85
2.2. Főkönyvi számlák tartalma	85
2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	86
2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	86
3. Egyéb szolgáltatások költségei	87
3.1. Egyéb szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői	87
3.2. Főkönyvi számlák tartalma	87
3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	87
3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	87
4. Bérköltség	88
4.1. Bérköltség fogalma, főbb jellemzői	88
4.2. Főkönyvi számlák tartalma	88
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	88
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	88
5. Személyi jellegű egyéb kifizetések	88
5.1. Személyi jellegű egyéb kifizetések fogalma, főbb jellemzői	89
5.2. Főkönyvi számlák tartalma	89
5.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	89
5.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	89
6. Bérjárulékok	90
6.1. Bérjárulékok fogalma, főbb jellemzői	90
6.2. Főkönyvi számlák tartalma	90
6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	90
6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	90
7. Értékcsökkenési leírás	91

7.1. Értékcsökkenési leírás fogalma, főbb jellemzői	91
7.2. Főkönyvi számlák tartalma	91
7.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	91
7.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	91
8.4. Az értékcsökkenés és a kiegészítő melléklet:	91
8. Aktivált saját teljesítmények értéke	92
8.1. Aktivált saját teljesítmények fogalma, főbb jellemzői	92
8.2. Főkönyvi számlák tartalma	92
8.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	93
8.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	93
9. Költségnem átvezetés	93
9.1. A költségnem átvezetés fogalma, főbb jellemzői	93
9.2. A főkönyvi számlák tartalma	93
9.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	94
9.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	94
6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK és 7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI	95
8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK.....	96
1. Anyagjellegű ráfordítások.....	96
2. Személyi jellegű ráfordítások	98
3. Értékcsökkenési leírás.....	99
4. Egyéb ráfordítások (86. számlacsoport).....	100
4.1. Egyéb ráfordítások fogalma, főbb jellemzői	100
4.2. Főkönyvi számlák tartalma	100
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	102
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	102
5. Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	105
5.1. Főkönyvi számlák tartalma	105
5.2. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	106
5.3. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	106
6. Nyereséget terhelő adók	106
6.1. Nyereséget terhelő adók fogalma, főbb jellemzői.....	106

6.2. Főkönyvi számlák tartalma	107
6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	107
6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	107
9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	107
1.1. Alapcél szerinti tevékenység árbevétele	107
1.2 Vállalkozási tevékenység árbevétele	108
Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői	108
1.3 .A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	109
1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	109
1.5. Export értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői	110
1.6. Legfontosabb gazdasági események	110
3. Egyéb bevételek	110
3.1. Egyéb bevételek fogalma, főbb jellemzői	110
3.2. Főkönyvi számlák tartalma	110
3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	112
3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	113
4. Pénzügyi műveletek bevételei	114
4.1. Pénzügyi műveletek bevételei fogalma, főbb jellemzői	114
4.2. Főkönyvi számlák tartalma	114
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei	114
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése	115
TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA	115
Az állami támogatásokkal összefüggésben a főbb gazdasági események könyvelése	115
ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK	117
1. Havonként elszámolandó tételek, feladatok:	117
2. Negyedévenként elszámolandó tételek, feladatok:	117
3. Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek:	117
4. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok:	118
5. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:	118
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	120

SZÁMLA TÜKÖR ÉS SZÁMLAREND

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

A számlarend célja

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

A számlarend tartalma

Az NVESZ számlarendje az alábbi témákhoz kapcsolódóan fogalmaz meg előírásokat:

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

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

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

SZÁMLA TÜKÖR

A számlatükör jelöléseinek értelmezéséhez a következő magyarázat kapcsolódik:

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

A számlaszámok képzése:

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

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

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

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

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

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

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

Az NVESZ 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 értékhelyesbítése

1174 Szellemi termékek értékhelyesbítése

118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

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

1231 Bérelt ingatlanon végzett beruházás

124 Egyéb építmények

125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

126 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

127 Ingatlanok értékhelyesbítése

128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

13 MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

132 Termelésben közvetlenül részt vevő járművek

137 Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

138 Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

141 Üzemi (üzleti) egyéb gépek, berendezések, felszerelések

142 Egyéb járművek

143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

144 Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

147 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

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

1483 Irodai, igazgatási berend., felsz. terven felüli écs

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 RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)
18	HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK
19	TARTÓSAN ADOTT KÖLCÖNÖK
199	Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszaírása
2	KÉSZLETEK
21	Nyers- és alapanyagok
211	Alapanyagok
22	Anyagok
221	Segédanyagok
222	Üzem- és fűtőanyagok
223	Fenntartási anyagok
224	Építési anyagok
225	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
226	Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
227	Egyéb anyagok
2271	Sportruházat, sportfelszerelés
2272	Versenyledély-plasztikkártya
2273	Formaruházat, felszerelés, utazási kiegészítők
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 visszairása
316	Külföldi követelések (forintban)
317	Külföldi követelések (devizában)
319	Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
32	KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN
321	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
322	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
323	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
	Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
329	
3291	Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
3292	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
3293	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
33	INDULÓ, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE
34	VÁLTÓKÖVETELÉSEK
35	ADOTT ELŐLEGEK
351	Immateriális javakra adott előlegek
352	Beruházásokra adott előlegek
353	Készletekre adott előlegek
354	Szolgáltatásokra adott előlegek
355	Egyéb adott előlegek
356	Támogatási szerződés alapján adott előlegek
359	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
3591	Immat.javakra adott előlegek értékvesztése és visszairása
3592	Beruházásra adott előleg értékvsztése és visszairása
3593	Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszairása
3594	Szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és visszairása
3595	Egyéb adott előlegek értékvesztése és visszairása
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 átvett követelések
3651	Vásárolt belföldi követelések
3652	Vásárolt külföldi útján átvett követelések
3653	Követelés fejében, csere követelések
3654	Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelések
3655	Térítés nélkül átvett követelések
3656	Adott kaukció, letétidő
3658	Egyéb címen kapott követelések
3659	Egyéb rövidlej. követelések (tisztázandó)
366	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
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 értékelése
3691	Egyéb követelések értékvesztése és annak visszaírása
3692	Egyéb követelések értékelési különbözete
3693	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete
37	ÉRTÉKPAPÍROK
371	Részesedés kapcsolt vállalkozásban
372	Jelentős tulajdoni részesedés
373	Egyéb (nem tartós) részesedések
374	Saját részvények, saját üzletrészek
375	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
376	Értékpapír elszámolási számla
378	Értékpapírok értékelési különbözete
379	Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
38	PÉNZESZKÖZÖK
381	Pénztár
3811	Házipénztár Ft-ban
3812	Valutapénztár EUR
3813	Valutapénztár (PLN)
3814	Valutapénztár USD
3815	Valutapénztár SAR
383	Csekkek, egyéb utalványok
384	Elszámolási betétszámla
3841	Elszámolási betétszámla Ft
3842	Kártyafedezeti számla Ft
385	Elkülönített betétszámlák
3851	Kamatkozó betétszámlák
3852	Elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból
3853	Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök

3854	Egyéb célra elkülönített pénzeszközök
3855	Lakásépítési betétszámla
3856	Elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök
3857	Lakásépítés úton lévő pénzeszközei
386	Deviza-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
3891	Átvezetési számla Ft-os bankszámlák között
3892	Átvezetési számla bank és pénztár között
3893	Átvezetési számla deviza és Ft-os számlák között
3894	Átvezetési számla pénztárak között
3898	Technikai átvezetési számla
3899	Kompenzációs technikai átvezetési számla
39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása
3911	Kapott támogatási előleg miatti elhatárolás
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	A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása
3991	Bevételek aktív időbeli elhat-nak értékvesztése
3992	Ktg-ek, ráf-k aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése
3993	Halasztott ráfordítások értékvesztése
4	FORRÁSOK
41	SAJÁT TŐKE
411	Induló tőke
412	Tőketartalék
413	Eredménytartalék
4131	Alaptevékenység eredménytartaléka
4132	Vállalkozói tevékenység eredménytartaléka
414	Lekötött tartalék
4141	Lekötött tartalék tőketartalékból
4142	Lekötött tartalék eredménytartalékból
4143	Lekötött tartalék pótbefizetésből
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	Árf.veszt.időbeli elhatárolás alapján képzett céltartalék
429	Egyéb céltartalék
43	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK
431	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
432	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembe
433	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
434	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben
44	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442	Átváltoztatható kötvények
443	Tartozások kötvénykibocsátásból
444	Beruházási és fejlesztési hitelek
4441	Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
4442	Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
4451	Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
4452	Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
446	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
447	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
448	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
4491	Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbevét. kapcs. kötel.
4492	Alapítókka 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 szállítók
4542	Külföldi szállítók
4549	Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
455	Beruházási szállítók
4551	Belföldi beruházási szállítók
4552	Külföldi beruházási szállítók
4559	Nem számlázott beruházási szállítók
456	Váltótartozások
457	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

458	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő 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 fiz. kötelezettség
4622	Kifizetőt terhelő SZJA fiz. kötelezettség
4629	SZJA fiz.kötelezettség teljesítése
46291	SZJA fiz. köt. teljesítése (munkaváll.levont)
46292	SZJA fiz. köt. 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 közfoglalkoztatási járulék
46316	NAV késedelmi pótlék, önellenőrzés, mulasztási bírság
46317	Cégautóadó
46318	Reklámadó fiz. kötelezettség
46319	Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék
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 iz. köt. teljesítése
46418	Reklámadó fiz. köt. teljesítése
46419	Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék teljesítése
4644	Fogyasztási adó teljesítése
4645	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése
4647	Jövedéki adó 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	Általánosforgalmiadó-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	Béreként adózó személyi jell.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	Egészségpénztárak elszámolási számla
4743	Szakképzési hozzájárulás
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 (foly.telj)
4797	Kapott támogatási előleg
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-ford.nap értékel. árfolyamnyer. elhat.
482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
4821	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráford. elhat.
4822	Értékpapír besz. kapcs. különbözetből időarányos árfolyamnyer. elhat.
4823	Fizetendő kamatok elhatárolása
483	Halasztott bevételek
4831	Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
4832	Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
4833	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) 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, utazási kiegészítők
5113	Érmek, serlegek, díjak, oklevelek
5114	Kiadványok, plakát, naptár
5115	Reklám és szóróanyagok
5116	Sporteszközök, utazási kiegészítők
5117	Dekorációs anyagok, kellékek, roll-up
5118	Versenyedéj plasztik kártya
512	Egyéb fogyóanyagok
513	Nyomtatvány, irodaszer
514	Közüemi díjak
515	Üzemanyagok
5151	Benzin
5152	Gázolaj (diesel)
5153	Elektromos autó üzemanyag
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, eü anyagok)
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
521	Szállítás-rakodás, raktározás költségei
5211	Személyszállítás
5212	Áruszállítás és rakodás, extra poggyász, túlsúly
522	Bérleti díjak
5221	Ingatlanhoz kapcsolódó bérleti díjak
5222	Eszközök bérleti díja
5223	Székhely bérleti díj
5224	Autóbérlés
523	Karbantartás, üzemeltetési költségek
5231	Gépkocsi javítás, karbantartás
5232	irodai gépek, berendezések javítása, karbantartása
5233	Székhely üzemeltetési díj
5234	Iroda átépítés, karbantartás, felújítás költségei
524	Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek
5241	Rendezvényekkel kapcsolatos költségek
5242	Hirdetés, reklámozás, hírügynöki tevékenység
5243	Videogyártás, operatőri munka
5244	Médiakommunikáció
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
5264	Kiküldetés- részvételi csomag
527	Posta, hírközlési szolgáltatások
5271	Postaköltség
5272	Vezetékes telefon költség
5273	Mobil telefon költség
5274	Internet költsége
528	Gépkocsival kapcs. 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	Fordítás, tolmácsolás
5294	Szakértői díjak, adó-, üzletviteli tanácsadás
5295	Fotózási szolgáltatás
5296	Könyvvizsgálati díj
5297	Belépőjegyek, akkreditáció
5298	Vagyonvédelem, őrzés
5299	Egyéb máshova nem sorolt szolgáltatás
52991	Futárszolgálat
52992	Grafikai előkészítés, nyomdai munka
52993	Orvosi, egészségügyi szolgáltatás
52994	Kezelési költségek
52995	Doppingellenőrzés költségei
52999	Egyéb igénybevett 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
536	Beutazási vízum, ESTA
537	Közbeszerzési eljárással kapcs. elj.díj
539	Különféle egyéb szolgáltatások költségei
54	BÉRKÖLTSÉG
541	Béreköltség
5411	Alapbér
5412	Megbízási díj
5413	Egyszerűsített fogl. bére
5414	Jutalom, végkielégítés
5415	Tiszteletdíj

55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
551	Kiküldetések napidíja
552	Üzleti ajándék
553	Reprezentációs költségek
554	Munkabajárással kapcs. költségtérítés
555	Nem adóköteles juttatások
5551	Humán egészségügyi ellátások
5552	Szabadidő és sportszolgáltatások
556	Béren kívüli és egyes meghat.juttatások
5561	Évi 3 alkalommal adható kísértékű ajándék
5562	Adómentes kulturális szolgáltatások(belépő)
5563	Dolgozóknak juttatott egyéb (víz)
5564	Cégtelefon használat
5565	Cafetéria juttatások
5566	Béren kívüli és egyes meghat.jutt. SZJA
5567	Egyéb egyes meghatározott juttatások
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések
5591	Betegszabadságra járó bér
5592	Bérként adózó személyi jell.kifizetések
5593	Kegyeleti ellátás
56	BÉRJÁRULÉKOK
561	Szociális hozzájárulási adó
5611	Szociális hozzájárulási adó (bér után)
5612	SZOCHO (béren kívüli és egyes meghat.jutt. után)
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-, ELLEN SZÁMLA
591	Anyagköltség átvezetési számla
592	Igénybevett 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
8141	Eladott áruk beszerzési értéke (vállalkozói)
8142	Eladott áruk beszerzési értéke (alaptev.)
815	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
819	Anyagjellegű ráfordítások átvezetési számla
82	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
821	Béreköltség
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	Bérfárulék
829	Személyi jellegű ráfordítások átvezetési számla
83	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS
831	Értéksökkenési leírás
839	Értéksökkenési 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 előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, kártérítések
8632	Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok
8634	Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
8639	Továbbutalt, adott 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
8681	Társaságba bevitt eszközök nyilvt.sz. értéke
8682	Térítés nélkül átadott eszközök nyilv.sz.értéke
8683	Térítés nélkül nyújtott szolg. bekerülési értéke
8684	Elengedett követelés könyv sz. értéke
8685	Végelesen fejlesztési célra adott támogatás

8686	Véglegesen nem fejlesztési célra adott támogatás
8687	Egyéb vagyonsökkenés
8689	Kivételes nagyságú vagy előfordulású, vagyonsökkenéssel j.ráfordítás
869	Különféle egyéb ráfordítások
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege
8692	Selejtezett, hiányzó immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
8693	Slejtezett, megsemm.kivez. készletek könyv. sz.értéke
8694	Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8695	Pénzeszköz hiányok
8696	Pénztár kerekítési kbzet
8699	Kerekítési különbözetek (veszt.jell.)
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
871	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
872	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
8721	Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamata
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 valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége
8762	Szállítói ÁFA árf.veszteség
8763	Előlegszámla ÁFA árf.veszteség
8764	Átértékelés árfolyam vesztesége
877	Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
878	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
8781	Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege
8782	Vásárolt követelés be nem folyt összege
8783	Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége
879	Egyéb pénzügyi ráfordítások
8791	Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény
89	NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
891	Társasági adó
9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
91	ALAPCÉL SZERINTI TEV.ÁRBEVÉTELE
911	Közhasznú cél sz. tev.származó bevétel
9111	Formaruha, sportruházat értékesítés árbevétele
912	Egyéb (nem közhasznú) cél sz. tev.származó bevétel
913	Kizárólag közhasznú tev.szolg.dolog, jog átruházásának ellenért.
914	Részen az alpcél tev.szolg. dolog, jog átruh.ellenértéke
915	Ingatlanhasznosításból sz. bevétel
916	Sportinformációs rendszerből sz. bevétel
917	Közvetített szolgáltatás bevétele- alaptev.
918	Rendezvényekkel kapcs.bevételek
92	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE
921	Belföldi termékértékesítés árbevétele
922	belföldi szolgáltatásnyújtás árbevétele

923	Közvetített szolgáltatás árbevétele
924	Export értékesítés árbevétele(külf.száll.rakodási ktg.nélkül)
96	EGYÉB BEVÉTELEK
961	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
9611	Alapcél sz. tev.összefüggő értékesített immat,tárgyie. bevétel
9612	Vállalkozási tev.összefüggő tárgyi. eszk.bevétel
9613	Arányosítandó tárgyi eszk.ért. sz. bevétel
962	Tagdíjak, alapítói befizetések
9621	Tagdíjak
9622	Alapítói befizetések, belépési díjak
963	Kapott támogatások
9631	Alapcél (közhasznú) tev. költségeire kapott támogatások
96311	Államháztartásból kapott támogatás
96312	Nemzetközi szervezettől kapott támogatás
96313	Más civil szervezettől kapott támogatás
9632	Alapcél szeirnti(közhasznú) fejl.célra kapott támogatások
96321	Államháztartásból fejl.célra kapott támogatás
96322	Nemzetközi szervezettől kapott fejl.célú támogatás
96323	Más civil szervezettől kapott fejl.célú támogatás
9633	SZJA 1% bevétel
9639	Továbbutalási céllal kapott támogatások
964	Kapott adományok
9641	Alapcél (közhasznú) sz. tevékenységre kapott adományok
96411	Államháztartásból kapott adomány
9642	Nemzetközi szervezettől kapott adomány
9643	Más civil szervezettől kapott adomány
9644	Magánszemélytől kapott adomány
9645	Más gazdálkodótól kapott adomány
9646	Természetbeni adomány
965	Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)
9651	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása
9652	Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
9653	Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
966	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
967	Önkéntes munkaórák elsz. sz.bevétel
968	Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
9681	Társaságba bevitt eszközök bekerülési értéke
9682	Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke
9683	Térítés nélkül kapott szolgáltatás bekerülési értéke
9689	Egyéb kiv.nagyságú vagy előfordulású bevételek
969	Különféle egyéb bevételek
9691	Kártérítéssel kapcs. bevételek
9692	Kapott bírság, késedelmi kamat, kötbér
9693	Behajthatatlannak min.és leírt követelésre kapott összeg
9694	Egyéb bevételek (munkavállaló térítése)
9695	Pénzeszköz többlet
9696	Pénztár kerekítési nyeresége

9697	Tárgyi eszk.lelt.többslet, fellelt tárgyi e. nyilv. értéke
9698	Utólag kapott- értékesítéshez közvetve kapcsolódó- engedmény
9699	Kerekítési különbözetek (nyer.jell.)
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
971	Kapott (járó) osztalék és részesedés
972	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek
973	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek
9731	Tartós bankbetét kamata
974	Egyéb kapott (járó) 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 vállalkozás tevékenységét, működését tartósan – egy évet meghaladóan – szolgálják, amely jelenthet egy éven túli hasznosítást, illetve lekötést.

1.IMMATERIÁLIS JAVAK

1.1. Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői

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

A költségek aktiválása a számviteli politikában meghatározott elvek szerint történik.

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

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

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

113. Vagyoni értékű jogok

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

114. Szellemi termékek

A szellemi termékek közé tartoznak:

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

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

a) 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 különbséget mutatható ki.

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

Az értékhelyesbítést eszközféleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számmal ellátott alszámlán kell nyilvántartani (pl.: 1173. Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése).

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

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

c) Terven felüli értékcsökkenés

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál elszámolni akkor, ha

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

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

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

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

Az immateriális jószágnál a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve 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 jószágnál.

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

1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek vásárlása és üzembehelyezése

Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek vásárlása számla alapján

T 161. 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 gazdasági vezető** felel.

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

1.7. Immateriális javak változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

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

2. Műszaki gépek, berendezések járművek

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

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

—

3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

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

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

4. Beruházások, felújítások

161. Befejezetlen beruházások

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

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

162. Felújítások

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

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

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

a) Értékhelyesbítés

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

Az értékhelyesbítést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas 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 200.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a vállalkozás a számviteli politikájában megfogalmazottak szerint számolja el, azaz bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként.

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

2.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

2.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1. Tárgyi eszközök beruházása

Számla szerinti ár elszámolása belföldi szállító esetén

T 161. Befejezetlen beruházások

K. 455. Beruházási szállítók

Levonható felszámított ÁFA elszámolása számla alapján

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K 455. Beruházási szállítók

Le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 455. Beruházási szállítók

Számla szerinti ár elszámolása külföldi szállító esetén, teljesítéskori árfolyamon

T 161. Befejezetlen beruházások

K 455. Beruházási szállítók

Levonható import ÁFA kivetés alapján

T 368. Különféle egyéb követelések

K 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási

számla

Vám, vámköltség elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

Saját kivitelezés során felmerült költségek feladás alapján

T 51-57. Költség nemek

K 1-4. Eszközök és Források számla

Saját teljesítmény elszámolása kalkuláció alapján

T 161. Befejezetlen beruházások

K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Üzembe helyezésig felmerült és kifizetett hitelkamat elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 384. Elszámolási betétszámla

Üzembe helyezésig felmerült, de ki nem 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 apportként

Az eszköz átvételének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 33. Induló, de még be nem fizetett tőke

Tárgyi eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszközök

K 161. Befejezetlen beruházások

4. Tárgyi eszköz átvétele térítés nélkül

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

T 161. Befejezetlen beruházások

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

Az eszköz értékének elhatárolása

T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Támogatásból vásárolt tárgyi eszköz bruttó értékének elhatárolása

T 9631 Alapcél sz. tev.re kapott állami támogatások

K 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása

Az eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszközök

K 161. Befejezetlen beruházások

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

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

Támogatásból vásárolt tárgyi eszköz értékcsökkenésének feloldása

T 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása

K 9631 Alapcél sz. tev.re kapott állami támogatások

5. Többletként fellelt tárgyi eszköz

A fellelt tárgyi eszköz piaci értékének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

A piaci érték elhatárolása

T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Aktiválás elszámolása

T 12-14. Tárgyi eszközök

K 161. Befejezetlen beruházások

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

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

6. Tárgyi eszköz értékesítése

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Bevétel elszámolása számla alapján

T 31. Követelések
K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Követelések
K 467. Fizetendő ÁFA

7. Tárgyi eszköz átadás térítés nélkül

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke
Tárgyi eszközök K 12-14.

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

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

Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke
Átadás után fizetendő, átvevő felé áthárított ÁFA elszámolása
T 368. Különféle egyéb követelések
K 467. Fizetendő ÁFA

Átadás után fizetendő, nem áthárított ÁFA elszámolása

T 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke
K 467. Fizetendő ÁFA

8. Hiány, selejtezés, káresemény elszámolása

Visszanyert hulladékérték elszámolása

T 21-22. Anyagok
K 12-14. Tárgyi eszközök

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

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

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

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

9. Használatba vett tárgyi eszköz átsorolása a készletek közé

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

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

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

10. Terv szerinti értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében

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

11. Értékhelyesbítés tárgyi eszközök esetében

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

12. Terven felüli értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében

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

Terven felüli értékcsökkenés 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 beszerezett tárgyi eszközöket.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása a Kulcs-Tárgyi Eszköz modulban történik.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

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

2.7. Tárgyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

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

halmozott értékcsökkenés változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték),

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

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

3.1. Befektetett pénzügyi eszközök fogalma, főbb jellemzői

Az NVESZ a számlarend összeállításának időpontjában nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel

Befektetett pénzügyi eszközként mutatandóak ki azok az eszközök, melyeket a gazdálkodó szervezet tartós jövedelemszerzési célból (kamat, osztalék), illetve gazdasági akaratának

érvényesítése céljából fektet be más vállalkozásba, ad át más vállalkozásnak. Az eszköz akkor minősül befektetett pénzügyi eszköznek, ha a vállalkozás tevékenységét tartósan, egy éven túl szolgálja.

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

Befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értéke

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

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

A készletek a szervezet tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

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

A készletek között kell kimutatni

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

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

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

1. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

1.1. Vásárolt készletek fogalma, főbb jellemzői

A vásárolt készletnek minősülnek azok az eszközök,

- melyeket a rendszeres üzleti tevékenység keretében változatlan formában való értékesítés céljával szereztek be (árúk, közvetített szolgáltatások),

- melyeket az értékesítendő termékek előállítása, vagy szolgáltatás nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- használatba vételükig azokat az eszközöket, melyek a vállalkozás tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják (szerszám, műszer, munkaruha, formaruha, védőruha, sportruházat).

Anyagok

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

Vásárolt készletek bekerülési értéke

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

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

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

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

227. Egyéb anyagok

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

271. Közvetített szolgáltatások

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

1.3. Vásárolt készletek értékvesztése és annak visszairása

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

Értékvesztést kell elszámolni a következő esetekben is:

- a készlet csökkent értékű, mert nem felel meg a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, stb.), illetve eredeti rendeltetésének,
- a készlet megrongálódott, így értékesítése, felhasználása kétségesse 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 (-)
Beszerezés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Felhasználás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Térítés nélküli átadás
Térítés nélkül átvétel	Selejtezés
Egyéb növekedés	Hiány
	Egyéb csökkenés

1.5. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

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

Anyagbeszerzés anyagköltség

Beszerezés 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 számvitelért felelős vezető** felel.

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

1.6. Vásárolt készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A készletekkel kapcsolatosan a kiegészítő mellékletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- az értékeléssel összefüggő eljárásokat, és a megváltozott eljárások hatásait
 - = az eredményre,
 - = a vagyona,
 - = 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 előállításán felmerültek,
- a termék előállításával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
- a termékre a megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

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

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

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

251-252. Késztermékek

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

Saját termelésű készletek értékvesztése és annak 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 kétségesse vált, rendeltetésének már nem tud eleget tenni, vagy feleslegessé vált.

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

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

2.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

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

Elkészült késztermék bevételezése

T 251. Késztermékek

K 582. Saját előállítású eszköz aktivált értéke

Késztermék felhasználása

Felhasznált késztermék értékvesztésének kivezetése

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak 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, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a gazdálkodó szervezet által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, előleg-fizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

311. Belföldi követelések

312. Külföldi követelések

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

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

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

351. Immateriális javakra adott előleg

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

352. Beruházásokra adott előlegek

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

353. Készletekre adott előlegek

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

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

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

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

36. Egyéb követelések

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

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

1.3. Követelések értékvesztése és annak visszairása

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

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

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

1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1.5.1. Vevőkövetelésekkel kapcsolatos események elszámolása

1. Értékesítés (kiszámlázás)

Belföldi értékesítés esetén:

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 91-92. Alap- és vállalkozási tevékenység árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Külföldi értékesítés esetén:

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 924. Export értékesítés árbevétele

Adott engedmény, visszáru

Árengedmény, visszáru (számlahelyesbítéssel) összegének elszámolása

T 91-92. Alap- és vállalkozási tevékenység árbevétele

K 31. Vevőkövetelések

Árengedmény, visszáru összegére jutó ÁFA elszámolása

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó

K 31. Vevőkövetelések

Adott engedmény szerződésen alapuló, számlahelyesbítés nélküli összegének elszámolása

T 864 Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

K 31. Vevőkövetelések

Határidő előtti kiegyenlítésért adott engedmény elszámolása

T 8791. pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény

K 31. Vevőkövetelések

Vevőkövetelés pénzügyi rendezése

Kiegyenlítés elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 31. Vevőkövetelések

Vevőtől kapott előleg beszámítása

Előleg átvezetése

T 453. Vevőktől kapott előlegek

K 31. Vevőkövetelések

Kapcsolódó ÁFA elszámolása

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó

K 31. Vevőkövetelések

Követelés rendezése kötelezettség fejében

Követelés kivezetése

T 3899. Technikai átvezetési számla

K 31. Vevőkövetelések

Kötelezettség kivezetése

T 43-47. Kötelezettségek

K 3899. Technikai átvezetési számla

Különbözet pénzügyi rendezése, ha

A követelés a nagyobb

T 38. Pénzeszközök

K 31. Vevőkövetelések

A kötelezettség a nagyobb

T 43-47. Kötelezettségek

K 38. Pénzeszközök

Követelés rendezése beszámítás, kompenzáció keretében

Követelés kivezetése

T 3899. Technikai bank

K 31 Vevőkövetelések

Kötelezettség kivezetése

T 43-47. Kötelezettségek

K 3899. Technikai átvezetési számla

Vevőkövetelés leírása hitelezési veszteségként

Behajthatatlan követelés leírása

T 8691. Behajthatatlan követelés leírása

K 31. Vevőkövetelések

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre kapott összeg

A Vevőkövetelések értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 318, 319, 329 Követelések értékvesztései

Értékvesztés visszairásának elszámolása

T 318, 319, 329 Követelések értékvesztései

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Adott előlegekkel kapcsolatos események elszámolása

Támogatásra adott előlegek

Támogatásokra adott előleg folyósítása megállapodás alapján

T 356. Támogatásokra adott előlegek
K 38. Pénzeszközök

Támogatási előleg beszámítása szerződés alapján

T 8639. Továbbutalt támogatások
K 356. Támogatásokra adott előlegek

Immateriális javakra, beruházásra, készletekre, szolgáltatásokra adott előleg

Adott előleg elszámolása díjbekérő alapján

T 35. Adott előlegek
K 38. Pénzeszközök

Adott előleg ÁFA-ja számlát helyettesítő okmány alapján

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
K 38. Pénzeszközök

Előleg beszámítása számla alapján

Előleg átvezetése a teljesítéskor

T 454. Szállítók
K 35. Adott előlegek

Előleg levonható ÁFA-jának átvezetése

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

Követelés (előleg) elengedése

Elengedett követelés elszámolása

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

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök
K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre kapott összeg

Követelések (előleg) értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 359. Követelések értékvesztései vagy K315,319 Követelések értékvesztése

Értékvesztés 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

Elszámolásakor a kiadott összeg visszavételezése

T 381. Pénztár
K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Felhasználás elszámolása számlák alapján

T 2, 5. Készletek, Költség nemek
K 381. Pénztár

Költségvetéssel szembeni követelések

Kiutalási igények bevallása

T 362. Költségvetési kiutalási igények
K 96. Egyéb bevételek

Támogatások időbeli elhatárolása

T 963. Kapott támogatások

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

Elhatárolások feloldása a támogatások felhasználásával arányosan

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

K 963. Kapott támogatások

Követelés átvétele térítés nélkül

Átvett követelés bekerülési értékének elszámolása

T 365. Vásárolt és kapott követelések

K 9689. Egyéb vagyonnövekedéssel járó kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

Különféle egyéb követelések

Biztosítóval szembeni kártérítési igény elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Egyéb követelés elengedése, behajthatalan egyéb követelés leírása, értékvesztése és visszairása 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 értékeit,
- a vevő által megfizetett előlegeket,
- a tényleges kiegyenlítés keltét és összegét,
- a kiegyenlítést igazoló bizonylat számát,
- külföldi vevőnél a devizanem megnevezését, a követelés összegét, az átváltás árfolyamát, és a végrehajtott leértékeléseket.

Az **adott előlegekhez** kapcsolódó nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a szerződés azonosító adatait,

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

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell

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

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

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

a) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

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

1.7. Követelések változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A követelésekkel kapcsolatban a kiegészítő melléklet az alábbiakat kell tartalmazza:

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

2. ÉRTÉKPAPÍROK

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

3. PÉNZESZKÖZÖK

3.1. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői

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

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

381. Pénztár

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

382. Valutapénztár

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

383. Csekkek, egyéb utalványok

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

384. Elszámolási betétszámla

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

385. Elkülönített betétszámlák

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

386. Devizabetét számla

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

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

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

389. Átvezetési számla

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

3.3. A pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

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

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

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

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

3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

3.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Készpénz felvétel elszámolási betétszámláról

Elszámolás a bevételi pénztárbizonylat alapján

T 381. Pénztár

K 389. Átvezetési számla

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

Értékesítés számla alapján

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

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

Vevő számla kiegyenlítése
T38. Pénzeszközök
K 31. Vevők

Fel nem vett járandóság visszavételezése

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

Befizetés elszámolási betétszámlára

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

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

Beszerezés számla alapján

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

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

Szállítói kötelezettség kifizetése

A kifizetés elszámolása
T 454-455. Szállítók

K 38. Pénzeszközök

Készpénz ellátmány felvétele pénztárból

Elsz. előleg felvétele

T 3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal

K 381 Pénztár

Elszámolás az előleggel

T 381 Pénztár

3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal

Téves kifizetés visszavételezése

T 38. Pénzeszközök

K 479 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás

Támogatás jóváírásának elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla

K 963. Kapott támogatások

Támogatás időbeli elhatárolása

T 963. Kapott támogatások

K 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

Elhatárolás feloldása a támogatás felhasználásával arányosan

T 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

K 963. Kapott támogatások

3.6. Pénzeszközök analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartás

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyezősége a Kulcssoft Ügyvitelből a KulcsKönyvelésnek átadott tételek által biztosított.

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

3.7. Pénzeszközök bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a pénzeszközökkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a pénzeszközök hatása a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre,

- likviditási helyzet bemutatása,
- tartós és nem tartós betétek átsorolásai,
- pénzeszközök eredeti értéke, tárgyévi és halmozott értékvesztése, visszaírása.

4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

4.1. Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

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

Az aktív időbeli elhatárolások mindig eredményt növelő hatásúak.

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

393. Halasztott ráfordítások

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

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

4.3. Követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak 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

Tárgyévra időarányosan járó kamatok elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai

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

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 969. Különféle egyéb bevételek

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

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

K 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Elhatárolt bevételek visszavezetése a következő üzleti év nyitását követően

T 91-94, 96, 97. Bevételek

K 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

ELHATÁROLT KÖLTSÉGEK RÁFORDÍTÁSOK VISSZAVEZETÉSE A KÖVETKEZŐ ÜZLETI ÉV NYITÁSÁT KÖVETŐEN

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

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

Halasztott ráfordítások visszavezetése a pénzügyi rendezéskor, törlesztéskor azzal arányosan

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

K 393. Halasztott ráfordítások

4.6. Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

Az aktív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

4.7. Aktív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

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

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

1. SAJÁT TŐKE

1.1. Saját tőke fogalma, főbb jellemzői

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

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

411. Induló tőke

Az NVESZ induló tőkével nem rendelkezik.

412. Tőkeváltozás

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

413. Eredménytartalék

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

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

414. Lekötött tartalék

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

417. Értékelési tartalék

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

419. Adózott eredmény

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

4191. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)

4192. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1.4.1. Tőketartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Alapítók által átadott eszköz

Átadás elszámolása

T 1-3. Eszközök

K 412. Tőkeváltozás

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

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

Tőkeváltozás analitikus nyilvántartása tartalmazza:

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

1.6. Saját tőke változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

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

2. CÉLTARTALÉKOK

2.1. Céltartalékok fogalma, főbb jellemzői

A céltartalék olyan passzíva, amely:

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

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

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

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

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

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

424. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

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

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

429. Egyéb céltartalék

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

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Céltartalék képzése záráskor

Várható kötelezettségekre

T 865. Céltartalék képzése

K 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Jövőbeni költségekre

T 865. Céltartalék képzése

K 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján

T 865. Céltartalék képzése

K 424. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

Egyéb célra

T 865. Céltartalék képzése

K 429. Egyéb céltartalék

Céltartalék feloldása

T 421, 422, 424, 429. Céltartalékok

K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

2.5. Céltartalékok analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás

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

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

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

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

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

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

2.6. Céltartalékok változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

3. KÖTELEZETTSÉGEK

3.1. Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyi értékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató által már teljesített, a szervezet által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzügyi üjtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételehez 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

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

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

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

469. Helyi adók elszámolási számla

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

47. Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

471. Jövedelem elszámolási számla

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

472. Fel nem vett járandóságok

Az NVESZ 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

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

Személyi jövedelmeket terhelő levonások

Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék elszámolása
T 471. Jövedelem elszámolási számla
K 46313,46319. Nyugdíjjárulék, társadalombizt.járulék
Személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolás
T 471. Jövedelem elszámolási számla
K 4621. Személyi jövedelemadó elszámolása

Előírt tartozások elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Elő nem írt tartozások (letiltások) elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben

Nettó jövedelem folyósítása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 38. Pénzeszközök

Levont költségvetési kötelezettségek átutalás

T 464 Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési elszámolások

K 384 Elszámolási betétszámla

3.4.14. Társadalombiztosítási kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Táppénz-hozzájárulás elszámolása

T 559. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

K 4712. Társadalombiztosítási ellátás

3.5. Kötelezettségek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

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

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

A **szállítókról** vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a számla azonosító adatait,
- a teljesítés, a számlázás, a pénzügyi kiegyenlítés időpontját,

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

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

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

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

3.6. Kötelezettségek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a kötelezettségekkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

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

4. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

4.1. Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

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

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

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

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

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

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

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

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

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

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

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

d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggént 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 átengedéseért 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. Költségnemek

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

Mérlegkészítésig ismertté vált kártérítések, késedelmi kamatok, bírságok elhatárolása

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

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

Mérleggel lezárt időszakot időarányosan terhelő kamatok elhatárolása

T 872-873. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások

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

4.5. Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A passzív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

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

b) A főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

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

4.6. Passzív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

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

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

5. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

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

491. Nyitómérleg számla

492. Zárómérleg számla

493. Tárgyévi adózott eredmény elszámolása

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

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

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

1. Anyagköltség

1.1. Anyagköltség fogalma, főbb jellemzői

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

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

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

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

511-512. Vásárolt éven belül elhasználódó 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)	Árendemény (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

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

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

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

2. Igénybevett szolgáltatások költségei

2.1. Igénybevett szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői

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

2.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Igénybe vett szolgáltatások költségeinek elszámolása

Számlázott szállítási, rakodási, raktározási költségek

T 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei

K 454. Szállítók

Számlázott bérleti díjak

T 522. Bérleti díjak

K 454. Szállítók

Számlázott karbantartási költségek

T 523. Karbantartási költségek

K 454. Szállítók

Számlázott hirdetés, reklám és propaganda költségek

T 524. Hirdetés, reklám és propaganda költségek

K 454. Szállítók

Számlázott oktatási és továbbképzési költségek

T 525. Oktatás és továbbképzés költségei

K 454 Szállítók

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

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

3. Egyéb szolgáltatások költségei

3.1. Egyéb szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői

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

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Egyéb szolgáltatások költségeinek elszámolása

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

Számlázott, fizetett bankköltség, egyéb befektetési szolgáltatási díjak

T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

K 38, 454. Pénzeszközök, Szállítók

Számlázott, fizetett biztosítási díjak

T 533. Biztosítási díjak

K 38. Pénzeszközök

Tagsági díj (ENGSO nemzetközi szervezet tagsági díja)

T 535. Tagsági díjak

K 4542. Külföldi szállítók

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

5.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

5.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

1. Személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

Napidíjak, munkabajárás költségei

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 471. Jövedelem elszámolási számla

Cafetéria költségek elszámolása bérfeladás alapján
T 5565. Cafetéria juttatások
K 4713. Cafeteria elszámolási számla

Cégtelefon magánhasználat összege számla alapján
T 5564. Cégtelefon magánhasználat
K 4541. Belföldi szállítók

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 különbséget elszámolására szolgál.

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

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

Ezeket a főkönyvi számlákat kell elszámolni a saját előállítású évkönyv költségeit.

8.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

8.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Aktivált saját teljesítmények elszámolása

Saját termelésű készletek állománynövekedése

T 25. Saját termelésű készletek

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Saját termelésű készletek állománycsökkenése (értékesítés és egyéb felhasználás)

T 581 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 25. Saját termelésű készletek

Értékesítésen kívüli egyéb készletfelhasználás miatti korrekció

T 51,55 Saját termelésű készlet felhasználása

K 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

9. Költségnem átvezetés

9.1. A költségnem átvezetés fogalma, főbb jellemzői

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

9.2. A főkönyvi számlák tartalma

9.2.1. Összköltség eljárás esetén

591. Anyagköltség átvezetési számla

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

Anyagköltség számlára átvezetni.

592. Igénybevett szolgáltatások átvezetési számla

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

593. Egyéb szolgáltatások átvezetési számla

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

594. Bérköltség átvezetési számla

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

595. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

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

596. Bérjárulékok átvezetési számla

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

597. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

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

9.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

9.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Költség számlák 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

Béreköltség átvezetése

T 821. Béreköltség

K 594. Béreköltség átvezetési számla

Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése

T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 595. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

Bérráulékok átvezetése

T 823. Bérráulékok

K 596. Bérráulékok átvezetési számla

Értékcsökkenési leírás átvezetése

T 83. Értékcsökkenési leírás

K 597. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

Saját termelésű készletek állományváltozásának átvezetése

Állománynövekedés esetén

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 493. Adózott eredmény elszámolása

Állománycsökkenés esetén

T 493. Adózott eredmény elszámolása

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

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

Az NVESZ a számviteli politikájában megfogalmazottak szerint a költségekről csak az 5. számlaosztályban vezet nyilvántartást, a költségeket költséghelyenként, ill.

tevékenységenként nem a 6-7. számlaosztályokban tartja nyilván, azokra a Kulcssoft Könyvelési rendszerben kialakított részlegszámokat alkalmazza.

8. SZÁMLAOSZTÁLY:

ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

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

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

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

1. Anyagjellegű ráfordítások

1.1. Anyagjellegű ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

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

1.2. Főkönyvi számlák tartalma

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Egyéb szolgáltatások értéke

A számlák tartalma megegyezik az egyes költségnemek számláinak összesített tartalmával.

814. Eladott áruk beszerzési értéke

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

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

1.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

Eladott áruk könyv szerinti értéke

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke

K 22, 25 Vásárolt anyagok, Késztermékek

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

K 27. Közvetített szolgáltatások

Költségnekem 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 költségnevek 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 költségnevek 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

Költségnevek 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 költségnevek 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

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

4. Egyéb ráfordítások (86. számlacsoport)

4.1. Egyéb ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

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

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

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

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

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

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

864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

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

865. Céltartalék képzése

A számla tárgyévben képzett céltartalékok összegét tartalmazza.

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

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

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

A számla a központi költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal és az önkormányzatokkal szemben elszámolt azon adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévbe 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 veszteséggé leírt összege,
- a hiányzó, tárgyévben megsemmisült és emiatt az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke, a készletre vett hulladék-, illetve haszonanyag értékével csökkentve,
- a hiányzó, tárgyévben megsemmisült és emiatt az állományból kivezetett vásárolt, illetve saját termelésű készletek könyv szerinti értéke,
- pénzeszköz hiányok, kerekítési különbözetek

4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Bruttó érték elszámolása

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

K 11-15. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

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

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

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

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

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

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

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

K 31-36. Követelések

Káreseményekkel kapcsolódóan fizetendő összegek

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

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

K 38. Pénzeszközök

Határozatban előírt összeg elszámolása

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

K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

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

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

Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

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

K 38. Pénzeszközök

Határozatban előírt összeg elszámolása

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

K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

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

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

Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás átutalása

T 8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatások

K 38. Pénzeszközök

Utólag adott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény

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

K 38. Pénzeszközök

Céltartalék képzés

T 865. Céltartalék képzése

K 42. Céltartalékok

Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak
visszaírása

Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

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

Készletek értékvesztésének elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 229-279. Készletek értékvesztése és annak visszaírása

Követelések értékvesztésének elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 318-359. Követelések értékvesztése és annak visszaírása

Adók, illetékek, hozzájárulások

Állami költségvetéssel elszámolandók

T 8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

K 463. Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési
elszámolások

Elkülönített alapokkal elszámolandók

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

K 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos befizetések

Helyi önkormányzatokkal elszámolandók

T 8672. Helyi adók, illetékek

K 469. Helyi adók elszámolási számla

Behajthatatlan követelések elszámolása hitelezési 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 pénzürtékre 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

Tárgyétet 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 tárgyétet terhelő társasági adó miatt keletkezett kötelezettséget, valamint az előző évek ellenőrzése, önellenőrzése miatti társasági adó összegét kell kimutatni.

6.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számla tartalmát megnevezése egyértelműen jelöli.

6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Társasági adó bevallása

T 891. Társasági adó

K 461. Társasági adó elszámolási számla

9. SZÁMLAOSZTÁLY:

ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

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

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

1.1. Alapcél szerinti tevékenység árbevétele

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

Az alaptevékenység feladatainak megfelelően kerültek a főkönyvi számlák alábontásra:

911	Közhasznú cél sz. tev. származó bevétel
912	Egyéb (nem közhasznú) cél sz. tev. származó bevétel

913	Kizárólag közhasznú tev. szolg. dolog, jog átruházásának ellenért.
914	Részen az alpcél tev.szolg. dolog, jog átruh. ellenértéke
915	Ingatlanhasznosításból sz. bevétel
916	Sportinformációs rendszerből sz. bevétel
917	Közvetített szolgáltatás bevétele- alaptev.
918	Rendezvényekkel kapcs. bevételek

1.2 Vállalkozási tevékenység árbevétele

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

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

Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői

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

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

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja:

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

Az értékesítés nettó árbevételét csökkenti:

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

Közvetített szolgáltatásnak minősül:

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

1.3 .A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

91-92. Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Készletek, szolgáltatások értékesítése	Utólag adott számlához kapcsolódó árendedmény
Egyéb növekedések	Visszaru
	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, visszaru helyesbítő számla alapján

T 91-92 Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele

K 31. Vevőkövetelések

1.5. Export értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői

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

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

1.6. Legfontosabb gazdasági események

Export termékértékesítés, szolgáltatás számlázott fizetett ellenértéke

T 31. Vevőkövetelések

K 924 Exportértékesítés árbevétele

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

T 924. Exportértékesítés árbevétele

K 454. Szállítók

Számlázott felárak, eladási árat növelő korrekciók

T 31. Vevőkövetelések

K 924 Exportértékesítés árbevétele

Utólag adott engedmények, visszáru helyesbítő számla alapján

T 924. Exportértékesítés árbevétele

K 31. Vevőkövetelések

3. Egyéb bevételek

3.1. Egyéb bevételek fogalma, főbb jellemzői

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

3.2. Főkönyvi számlák tartalma

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

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

962. Tagdíjak, alapítói befizetések

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

963. Kapott támogatások

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

964. Kapott adományok

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

965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

A számla tárgyévben felhasznált céltartalékok összegét tartalmazza.

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

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

967. Önkéntes munkaórák elszámolásából sz. bevétel

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

968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

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

969. Különféle egyéb bevételek

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

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

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

3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

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

3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele számla alapján

T 31. Vevőkövetelések

K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Káreseményekhez kapcsolódó bevételek

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Határozatban előírt összeg elszámolása

T 36. Egyéb követelések

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Kapott, járó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Határozatban előírt összeg elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelés

K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Behajthatatlannak minősített követelésekre utólag befolyt összeg

T 38. Pénzeszközök

K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre befolyt összeg

Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás, adomány

T 38. Pénzeszközök

K 963,964 Kapott támogatás, adomány

Utólag kapott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény

T 38. Pénzeszközök

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

Céltartalék felhasználás (csökkentés)

T 42. Céltartalékok

K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

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

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Biztosító által visszaigazolt, megfizetett kártérítés összege

T 368, 38. Különféle egyéb követelések, Pénzeszközök

K 9691. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege

4. Pénzügyi műveletek bevételei

4.1. Pénzügyi műveletek bevételei fogalma, főbb jellemzői

4.2. Főkönyvi számlák tartalma

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

A számlán a következő tételek számolandóak el:

- a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, pénzeszköz után kapott (járó) kamat összege,
- a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, üzletrészt is) 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 pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, kötelezettség esetében realizált árfolyamnyereség, valamint mérlegforduló-napi értékeléskor elszámolt árfolyamnyereség összegét kell a számlán kimutatni.

4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

97. Pénzügyi műveletek bevételei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke

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

4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi eszközök

Kapott kamat, hozam

T 38. Pénzeszközök

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

Tárgyévre időarányosan járó kamat időbeli elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

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

Deviza- és valutakészlet forintra történő átváltásának árfolyamnyeresége

T 382, 386. Valutapénztár, Devizabetét számla

K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

Külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamnyeresége

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

K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

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

T 368. Különféle egyéb követelések

K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA

Az állami támogatásokkal összefüggésben a főbb gazdasági események könyvelése

1. Kapott támogatási előleg – bankkivonat alapján

T 384 Elszámolási betétszámla

K 4797 Kapott támogatási előleg

- 1a Támogatási előleg elhatárolása
 - T 3911 Kapott támogatási előleg miatti elhatárolás
 - K 96311 Államháztartásból kapott támogatás
- 2. Támogatások év közbeni felhasználása (bejövő számlák alapján)
 - T 51-56 Költségek
 - K 454 Szállítók
- 2a T 54,55 Bérköltség, személyi jell.ráfordítások (bérfeladás)
 - K 471 Kereset elszámolási számla
- 2b T 561 SZOCHO adó
 - K 46312 Kifizetőt terhelő SZOCHO
- 3.Támogatás felhasználása beruházásra
 - T161 Befejezetlen beruházások
 - K 454 Szállítók
- 3a Aktiválás
 - T 11-14 Tárgyi eszközök
 - K 161 Befejezetlen beruházások
- 3b Év közben elszámolt értékcsökkenési leírás
 - T 57 Értékcsökkenési leírás
 - K 119,139,149 Tárgyi eszközök értékcsökkenése
- 3c Támogatásból vásárolt tárgyi eszközök bruttó értékének elhatárolása
 - T 96311 Államháztartásból kapott támogatás
 - K 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása
- 3d Tárgyévi értékcsökkenés elhatárolás
 - T 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása
 - K 96311 Államháztartásból kapott támogatás
- 4. Év végéig fel nem használt támogatás összegének elhatárolása
 - T 96311 Államháztartásból kapott támogatás
 - K 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása
- 5.A pénzügyi elszámolás elfogadásakor könyvelendő tételek- az elfogadó levél alapján
- 5a Támogatási előleg megszüntetése
 - T 4797 Kapott támogatási előleg
 - K 96311 Államháztartásból kapott támogatás
- 5b Támogatási előleg elhatárolás megszüntetése
 - T 96311 Államháztartásból kapott támogatás
 - K 3911 Kapott támogatási előleg miatti elhatárolás
- 6.Fel nem használt támogatás visszafizetendő összege (elszámolás leadásakor)
 - T 4797 Kapott támogatási előleg
 - K 4798 Fel nem használt támogatás miatti kötelezettség

ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK

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

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

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

A szervezet *legalább negyedévente* készít főkönyvi kivonatot.

A főkönyvi kivonat elkészítéséért a számviteli tevékenységért felelős felel.

1. Havonként elszámolandó tételek, feladatok:

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

2. Negyedévenként elszámolandó tételek, feladatok:

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

3. Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek:

- a havi zárlat tételeinek elszámolása,
- a negyedéves zárlat tételeinek elszámolása,
- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült eltérések elszámolása,
- a készlet számlák korrigálása a leltárértéknek megfelelően, ha a gazdálkodó szervezet a készletszámlákat év közben nem vezette,

- a beérkezett, de nem számlázott szállítások elszámolása,
- az elévült, behajthatatlan követelések leírása hitelezési veszteségként,
- kötelezettségek közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt követeléssé változott tételek átvezetése az egyéb követelések közé a kötelezettségekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- céltartalékokkal kapcsolatos elszámolások
- értékvesztés elszámolása
- Főkönyvi kivonat készítése

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

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

- az időbeli elhatárolások elszámolása, (aktív és passzív elhatárolások, támogatásokkal kapcsolatos elhatárolások kö)
- értékvesztések elszámolása:
- a vásárolt készletek értékvesztésének elszámolása, a mérlegkészítéskor ismert beszerzési ár nyilvántartási ár alá csökkenése, illetve feleslegessé, használhatatlanná válás miatt,
- a követelések értékvesztésének elszámolása,
- a kötelezettségek értékvesztésének elszámolása,
- a valuta- és devizakészletek, a külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, követelés jellegű aktív, valamint kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolások mérlegforduló-napi értékelésével kapcsolatos elszámolások,
- a korábban elszámolt értékvesztések visszaírása, ha szükséges,
- a vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök, és részesedések 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

5. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:

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

1.sz. melléklet Tárgyi eszközök bruttó értékének

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

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

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a módosításokkal egybeszerkesztett szabályzat az Elnökség 23/NVESZ/2025.04.07-i határozatával került elfogadásra és a Számviteli politikával együtt 2025.04.07.napján lép hatályba.

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



dr. Mészáros János József
elnök