



Budafok-Tétényért Városfejlesztő Kft.
1225 Budapest, Nagytétényi út 306.

8/2022-es számú

SZÁMLAREND SZABÁLYZAT

Az 16/2021 számú (2021.12.15. napon elfogadott) szabályzat helyébe a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt jelen szabályzat lép, a korábbi szabályzat rendelkezései ezen naptól hatálytalanok.

1.sz.változat

Hatályos: 2022. június 01.

Elfogadva: Budapest, 2022. május 23.



Lőrincz István Gergely
ügyvezető

Tartalom

1. Eszközök	4
1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	4
1.1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK	4
1.1.2. TÁRGYI ESZKÖZÖK	6
1.2. FORGÓ ESZKÖZÖK	9
1.2.1 KÉSZLETEK	9
1.2.2 KÖVETELÉSEK	10
1.2.3 ÉRTÉKPAPÍROK.....	13
1.2.4 PÉNZESZKÖZÖK.....	13
1.3 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	14
2. FORRÁSOK	14
2.1. SAJÁT TŐKE	15
2.1.1. Jegyzett tőke.....	15
2.1.2. Tőketartalék	16
2.1.3. Eredménytartalék	16
2.1.4. Lekötött tartalék	17
2.1.5. Értékelési tartalék.....	17
2.1.6. Adózott eredmény	17
2.2. CÉLTARTALÉKOK	17
2.3. KÖTELEZETTSÉGEK	19
2.3.1. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	19
2.3.2. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK.....	19
2.3.3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	20
2.4. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	21
3. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	23
4. KIADÁSOK.....	23
4.1. ANYAGKÖLTSÉG	24
4.2. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	24
4.3. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI.....	26
4.4. BÉRKÖLTSÉG.....	26
4.5. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	27
4.6. BÉRJÁRULÉKOK	28
4.7. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	28
4.8. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	28
4.9. ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK	29
4.9.1. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	29
4.9.2. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	30
4.9.3. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	30
4.9.4. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	31
4.9.5. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	32
4.9.6. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK	33
5. BEVÉTELEK	33
5.1. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE.....	33
5.2. EGYÉB BEVÉTELEK	33
5.3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI.....	35
6. Záró rendelkezések	35
1.számú melléklet.....	37
2.számú melléklet.....	38

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

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

A számlatükör jelen számlarend melléklete, mivel további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására bármikor sor kerülhet. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál illetve a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.

A bizonylati rend önálló szabályzatként került elkészítésre.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell. **A számlarendben megjelölt analitikus nyilvántartásokat a külső megbízott könyvelő irodának kell vezetnie.**

Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan – amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra – részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges. A tárgyi eszköz analitikát a külső megbízott könyvelő iroda vezeti.

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyv közötti egyeztetéseket a külső megbízott főkönyvi könyvelőnek kell elvégezniük.

A számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérleg számlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszköz számlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

1. Eszközök

1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is) foglalja magában. A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat a Társaság nem nyitja meg, mivel ezekkel jelen pillanatban nem rendelkezik és nem is tervezi ezen körbe eső eszközök beszerzését.

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket kell besorolni.

1.1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket), valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

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

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

1131 Vagyoni értékű jogok

1141 Szellemi termékek

1171 Immateriális javak értékhelyesbítése

1181 Immat javak terven felüli écs. és annak visszairása

1193 Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése

1194 Szellemi termékek értékcsökkenése

Növekedések:

T 113-114 - K 491

Nyitás

T 161 - K 454

Számlázott vételár

T 113-114 – K 161

Üzembe helyezés

T 454 - K 38

Vételár kiegyenlítés bankba vagy pénztárba

T 113 -114 - K 96991

Térítés nélküli átvétel – szerződés szerinti értéken

T 113-114 – K 96992

Ajándék, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke

Csökkenések:

T 118,119 K 113 -114 -	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetés
T 861 K 113 -114 -	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
T 869 K 113 -114 -	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
T 869 K 113 -114 -	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
T 492 K 113 -114 -	Zárás

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.

117 Immateriális javak értékhelyesbítése

T 117 - K 417	Érték helyesbítés elszámolása
T 417 K 117	Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

T 491 - K 118	Nyitás
T 866 - K 118	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 118 - K 966	Visszairás
T 118 - K 113-114	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 118 - K 492	Zárás

119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

T 491 - K 119 -	Nyitás
T 571 - K 119 -	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 119 - K 113-114	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 119 - K 492	Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése, stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,

- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket
- maradványértéket
- értékesítéskor, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

Az értékcsökkenés elszámolása havonta történik.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét havonta egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal.

Eltérés esetén a hibát fel kell tárni, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

1.1.2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a Társaság állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő - jogszabályban nevesített - hozzájárulások (víz- és csatornahasználati hozzájárulás, villamos fejlesztési hozzájárulás, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

- 1231 Épületek, ép.részek, tul. hányad.
- 1241 Egyéb építmények
- 1261 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 1271 Ingatlanok értékhelyesbítése
- 1281 Ingatlanok TF écs és annak visszairása
- 1291 Ingatlanok terv szerinti écs

A szakmai gépek, berendezések között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett,

üzembe helyezett, a Társaság szakmai tevékenységét közvetlenül szolgáló olyan gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

- 1311 Termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök
- 1312 Kisértékű termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök
- 1371 Termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök értékhelyesbítése
- 1381 Termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök TF écs és annak visszaírása
- 1391 Termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök terv szerinti écs
- 1392 Kisértékű termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök écs

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a Társaság 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.

- 1411 Egyéb gépek, felszerelések
- 1412 Kisértékű egyéb gépek, felszerelések
- 1421 Járművek
- 1431 Ügyviteli, igazgatási és számítástechnikai gépek
- 1432 Kisértékű ügyviteli, igazgatási és számítástechnikai gépek
- 1471 Egyéb gépek, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 1481 Egyéb gépek, felszerelések, járművek TF écs és annak visszaírása
- 1491 Egyéb gépek, felszerelések tervszerinti ÉCS
- 1492 Kisértékű egyéb gépek, felszerelések écs
- 1493 Járművek tervszerinti écs
- 1494 Ügyviteli, igazgatási és számítástechnikai gépek tervszerinti écs
- 1495 Kisértékű ügyviteli, igazgatási és számítástechnikai gépek écs

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Növekedések:

T 12-16 - K 491	Nyitás
T 12-14 - K 161	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-14 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
T 12-16 - K 969	Térítés nélküli átvétel
T 12-16 - K 479	Kapott apport értéke

T 16 - K 454	Számlázott beruházási, felújítási érték
T 16 - K 38	Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.

Csökkenések:

T 129,139,149 - K 12-14	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
128,138,148	megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 861 K 12-14	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
T 869 K 12-16	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
467 867	fizetendő ÁFA
T 869 K 12-14 -	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
T 22 K 12-14 -	Átsorolás tárgyi eszközből készletek közé
T 492 K 12-16	Zárás

A tárgyi eszközök értékhelyesbítésekként csak a 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.

tárgyi eszközök értékhelyesbítése

T 127, 137, 147 - K 417	Érték helyesbítés elszámolása
T 417 - K 127, 137, 147	Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

Tárgy eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

T 491 K 128, 138, 148	Nyitás
T 866 K 128, 138, 148	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 128, 138, 148 - K 966	Visszairás
T 128, 138, 148 - K 12-14	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
	megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 128, 138, 148 - K 492	Zárás

Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

T 491 K 129, 139, 149	Nyitás
T 571 K 129, 139, 149	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 129, 139, 149 - K 12-124	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
	megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 129, 139, 149 - K 492	Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tárgyi eszközökről egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást kell vezetni.

Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, típus, gyártási szám, szállító megnevezése, mennyiségi egység, mennyiség, az eszköz helyét (leltárkörzet/felelős személy))

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,
- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- a maradványértéket
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket
- az eszköz értékesítése, illetve a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszközzel kapcsolatba az értékcsökkenést havonta el kell számolni.

A főkönyvi számlák szerint csoportosított összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét havonta, valamint kiemelten évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal.

Mindezek mellett a Társaság a tárgyi eszközöket a **Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat** alapján három évente leltározza. Amennyiben eltérés mutatkozik a leltár és az analitika adatai között úgy a leltár adatait kell irányadónak tekinteni.

Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

1.2. FORGÓ ESZKÖZÖK

1.2.1 KÉSZLETEK

A 2. számlaosztály a vásárolt készleteket, a közvetített szolgáltatásokat és azok értékvesztését és annak visszaírását foglalja magában. Vásárolt készletekkel Társaságunk nem rendelkezik.

Közvetített szolgáltatás: a Társaság által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) 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.

2711 Közvetített szolgáltatások

2791 Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása

Növekedések:

T 27 - K 491	nyitás
T 27 - K 454	Közvetített szolgáltatás beszerzése
T 27 - K 966	Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 81 - K 27	Továbbszámlázás
T 866 K 27	Értékvesztés elszámolása
T 492 K 27	zárás

1.2.2 KÖVETELÉSEK

A 3. számlaosztály tartalmazza a készletek kivételével a forgóeszközök (a pénzeszközök, az értékpapírok, a vevőkkel, az adósokkal, a munkavállalókkal és a tagokkal, az állami költségvetéssel és az egyéb szervezetekkel szembeni követelések), továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit.

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (ideértve az osztalékélelőleget is) kapcsolódnak, ideértve az egyéb követeléseket, továbbá a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket is.

1.2.2.1 KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a vállalkozó által teljesített – a vevő által elismert – termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik az egyéb követelések és a pénzkölcsönök közé.

- 3111 Belföldi követelések (forintban)
- 3121 Belföldi követelések (devízában)
- 3151 Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 3152 Behajthatatlan belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

Növekedések:

T 31 - K 491	Nyitás
T 31 - K 91-94 467	Értékesítés
T 31 - K 966	Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 38 K 31 -	Számlakiegyenlítés
T 866 K 31 -	Értékvesztés elszámolása
T 8691 K 31 -	Behajthatatlan vevőkövetelés leírása
T 492 K 31	Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni.

Év végén a vevők felé folyószámla egyeztetés történik, az így leegyeztetett vevői tartozás kerül be a mérlegbe.

A számlák egyenlegének egyeztetését a december 31-i állapotra vonatkozóan kell elvégezni, melynek folyamán a partner nyilatkozik arról, hogy a Társaság nyilvántartásaiban szereplő adatok a valóságnak megfelelnek, valamint azokat nem vitatja.

1.2.2.2 ADOTT ELŐLEGEK

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt összeget.

3511 Immateriális javakra adott előlegek

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző Társaságnak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt összeget.

3521 Beruházásokra adott előlegek

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző Társaságnak ilyen címen átutalt összeget kell kimutatni.

3531 Készletekre adott előlegek

3541 Szolgáltatásokra adott előlegek

3551 Egyéb adott előlegek

356 Letét, kaució

3581 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke részesedési viszonyban nem lévő vállalkozástól

3591 Adott előlegek értékvesztése és visszairása

Növekedések:

T 35 - K 491 Nyitás

T 35 - K 38 Előleg fizetés

T 35 - K 966 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 38 K 35 - Előleg visszafizetése

T 866 K 35 - Értékvesztés elszámolása

T 8691 K 35 - Behajthatatlan követelés leírása

T 492 K 35 - Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az előlegekről nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításához szükséges.

Az előleg-nyilvántartást évente egyeztetni kell a 35. Adott előlegek számlával.

1.2.2.3 EGYÉB KÖVETELÉSEK

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

Egyéb követelésként kell kimutatni - a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások között létrejött - valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a származékos ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Az egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni az Szt. 29. § (1) bekezdés szerinti valamennyi követelést – az Szt. 29. § (2) és az (5) bekezdésben foglaltak kivételével -, ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből - a 77. § (2) bekezdés *a)* és *b)* pontja szerinti követelések kivételével - a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

A követelések között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete címén a pénzügyi instrumentumok az Szt. 59/A-59/F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek pozitív valós értékét (jövőben várható - nyereségjellegű - eredményét).

- 3611 Munkavállalóknak adott illetmény előleg
- 3612 Munkavállalóknak elszámolásra adott előleg
- 3613 Leltárhiany és egyéb kártérítés dolgozókkal szemben
- 3614 Munkavállalókkal szembeni egyéb követelések
- 3615 Előírt egyéb követelések
- 3681 Speciális áfa átvezetési számla
- 36821 Áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
- 36822 Évnyitás áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
- 3684 Pénzforgalmi elszámolású bizonylatok
- 369 Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

Növekedések:

T 36 - K 491	Nyitás
T 361 - K 38	Munkavállalóknak folyósított előlegek
T 361 - K 9631	Leltárhiany és egyéb kártérítés dolgozókkal szemben

Csökkenések:

K 361 - T 38	Folyósított előlegek visszafizetése
K 361 - T 4711	Folyósított előleg levonása a munkabérből
K 36 - T 8662	Értékvesztés elszámolása
K 36 - T 8691	Behajthatatlan követelés leírása
K 36 - T 492	Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az egyéb követelésekről csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az egyéb követelések számlacsoportban kimutatott - folyószámlán nem vezetett - tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni.

Az egyéb követelések analitikus nyilvántartását a főkönyvi számlák alábontásával biztosítjuk.

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

1.2.3 ÉRTÉKPAPÍROK

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

1.2.4 PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A pénzeszközök nyilvántartása

A társaság pénzeszközeit csak Ft-ban tartja nyilván. A társaság a (fő) működési bankszámláján kívül elkülönített bankszámlákkal is rendelkezik. A társaság készpénz forgalmát a pénztáron keresztül bonyolítja.

Az esetlegesen valutában történő kiegyenlítésnél a számlavezető bank által meghatározott hivatalos devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlagán számolja el.

Az átváltási többletet egyéb bevételként, az átváltási veszteséget egyéb ráfordításként könyveli el.

3811 Pénztárszámla

3841 K&H Bank 10401938-50526985-69511000

3843 K&H kártyafedezeti számla 10401938-00033135-00000009

3844 K&H Hulladékgyűjtési letéti számla -00033158

3891 Átvezetési számla bank és pénztár között

3892 Átvezetési számla bank-bank között

Növekedések:

T 38 - K 491 Nyitás

T 38 - K 9,3,4 Pénz befizetés

Csökkenések:

K 38 - T 1,3,4,5,8 Pénz kifizetés

K 38 - T 492 Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján.

A pénzmozgás bizonylatolását a **Pénzkezelési Szabályzat** tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A bankszámlák egyenlegét havonta kell egyeztetni az analitikával.

Az átvezetési számlák egyenlegét havonta egyeztetni kell, és amennyiben a számla

egyenleggel rendelkezik, azt meg kell vizsgálni.

1.3 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a Sztv.68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapír beszerzési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyv szerinti értéke a beszerzési érték alá csökken.)

3913 Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

3923 Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

3991 Bevételek aktív időbeli elhat-nak értékvesztése

3992 Ktg-ek, ráf-k aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése

Növekedés:

T 391 - K 9

Időbeli elhatárolás

K 391 - T 9

Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

Csökkenés:

T 392 - K 5,8

Időbeli elhatárolás

K 392 - T 5,8

Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

2. FORRÁSOK

A 4. számlaosztályban kell kimutatni az eszközök forrásait. Idetartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái.

2.1. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni a piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

- 4111 Jegyzett tőke
- 4121 Tőketartalék
- 4131 Eredménytartalék
- 4141 Lekötött tartalék tőketartalékból
- 4142 Lekötött tartalék eredménytartalékból
- 4171 Értékelési tartalék
- 419 Adózott eredmény

Növekedések:

K 41 - T 491 Nyitás

Csökkenések:

T 41 - K 492 Zárás

2.1.1. Jegyzett tőke

Jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben, amelynek összegéig a tulajdonosokat (a tagokat) felelősség terheli.

Az alaptőke (a törzstőke, az alapítói vagyon, a vagyoni betét) felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli, nyilvántartásokban rögzíteni.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott összegét.

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke (ezen belül a szabad tőketartalék, a szabad eredménytartalék) terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha a tőkeemelést követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

Növekedés:

K 411 - T 479 A jegyzett tőke könyvelése a cégbírósági bejegyzéskor

T 411 - K 412,413 Saját forrásból végrehajtott jegyzett tőke emelés

Csökkenés:

T 411 - K 479 v. 38 Jegyzett tőke leszállítása

2.1.2. Tőketartalék

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó tőketartalék-kivonás összegét,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A tőketartalék csak akkor csökkenthető, ha emiatt a tőketartalék nem lesz negatív.

2.1.3. Eredménytartalék

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszkapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő

adóira igénybe vett összeget,

- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

Az adózott eredmény kiegészítéséhez a szabad eredménytartalék csak akkor vehető igénybe, ha az igénybevétel után a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege meghaladja a jegyzett tőke összegét.

2.1.4. Lekötött tartalék

A lekötött tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

A lekötött tartalék feloldását - a pótbefizetés kivételével - a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

2.1.5. Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként kell kimutatni a piaci értékelés alapján meghatározott érték helyesbítés összegét. Az értékelési tartalék és az érték helyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

T 117-147 K 417 Érték helyesbítés elszámolása

T 417 K 117-147 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

2.1.6. Adózott eredmény

Az adózott eredmény a Társaság gazdálkodásának adott évi eredményét mutatja.

T 493 - K 419 Tárgyévi adózott eredmény

T 419 - K 412,413 Adózott eredmény átvezetése határozat alapján

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tőketartalékról és az eredménytartalékról, a lekötött tartalékról azok növekedései illetve csökkenései jogcíme szerint csak akkor kell analitikát vezetni, ha a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események. Ebben az esetben a növekedés és csökkenés jogcímei szerint külön nyilvántartást kell vezetni.

2.2. CÉLTARTALÉKOK

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a

környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalék képezhető az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A fenti céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

Ha a vállalkozó a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások nem realizált árfolyamveszteségét halasztott ráfordításként mutatta ki, az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot kell kimutatnia. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható - amortizációnál figyelembe vett - élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

Ha a halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget meg kell szüntetni, akkor a képzett céltartalék is megszüntetendő.

4211 Céltartalék a várható kötelezettségekre

4221 Céltartalék a jövőbeni költségekre

4241 Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

4291 Egyéb céltartalék

Növekedések:

K 42 - T 491 Nyitás

K 42 - T 865 Céltartalék-képzés

Csökkenések:

T 42 - K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

T 42 - K 492 Zárás

2.3. KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrасorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések:

K 43-47 - T 491 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 43-47 - K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

2.3.1. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Hosszú lejáratú kötelezettség - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

A hosszú lejáratra kapott kölcsönöktől elkülönítetten kell kimutatni a részvénynyé átváltoztatható kötvények miatti, továbbá a vállalkozó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket.

Hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik Társaságunk.

2.3.2. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

4531	Vevőktől kapott előlegek
4541	Belföldi anyag- és áruszállítók
4542	Külföldi anyag- és áruszállítók
4549	Nem számlázott szállítások, szolgáltatások

Növekedés:

T 1,2,5,8 K 454 A szállító számlája alapján

466

Csökkenés:

T 454 - K 38 A szállító számlájának kiegyenlítése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A szállítók számlák tételeit a folyószámla könyvelés keretében bontjuk meg partnerenként.

A szállítók nyilvántartása szállítónként a pénzügyi rendszerben kerül nyilvántartásra, bruttó értékben. A beérkező számlák iktatásánál megjelölésre kerül, hogy az általános forgalmi adó elszámolása milyen lesz (mentes, köteles, arányos).

Év végén a szállítókkal folyószámla egyeztetés történik, az így leegyeztetett szállító tartozás kerül be a mérlegbe.

A folyószámla egyeztető levelek minden esetben a beszámoló tárgyévnek utolsó napjára kell, hogy vonatkozzanak.

2.3.3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, továbbá a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket is.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni. Ezen analitikus nyilvántartás a főkönyvi könyvelés keretében biztosított.

Az adóhatóság folyószámla kivonatát egyeztetni kell a könyvelés adataival a legalább az évvégi beszámoló elkészítésénél.

Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a társaság könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbíteni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

4611	Társasági adó előírás
4612	Társasági adó teljesítése
46211	Magánszemélyektől levont személyi jövedelemadó előírás
46212	Reprezentáció, üzleti ajándék utáni személyi jövedelemadó előírás
46213	Egyes juttatások után kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó előírás
46221	Magánszemélyektől levont személyi jövedelemadó teljesítés
46222	Reprezentáció, üzleti ajándék utáni személyi jövedelemadó teljesítés
46223	Egyes juttatások után kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó teljesítés
46311	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek előírás
4636	Adóhatóság részére befizetendő mulasztási bírság előírás
4637	Adóhatóság részére befizetendő késedelmi és önellenőrzési pótlék előírás
46411	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése
4646	Adóhatóság részére befizetendő mulasztási bírság teljesítés
4647	Adóhatóság részére befizetendő késedelmi és önellenőrzési pótlék teljesítés
4661	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
46621	Közösségi besz.levonh. áfa
46622	Előző időszak levonható áfa
46623	Fordított áfa

4663	Előzetesen felszámított ált.forg.adó -t.eszk.
4671	Fizetendő általános forgalmi adó
46721	Közösségi besz.fiz áfa
46722	Fizetendő áfa előző időszak
46723	Fizetendő áfa - fordított
468	Általánosforgalmiadó-elszámolási számla
4695	Helyi iparűzésiadó-elszámolási számla
4696	Gépjárműadó elszámolási számla

K 461 - T 891 Fizetendő társasági adó
T 461 - K 38 Társasági adó befizetése

K 462 - T 471 SZJA levonása
T 462 - K 38 SZJA befizetése

4711	Keresetelszámolási számla
4713	Munkavállalói letiltások elszámolása
47311	Szociális hozzájárulási adó előírás
47312	Társadalombiztosítási járulék előírása
47313	Munkáltatói táppénz-hozzájárulás előírása
47314	Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe előírása
47321	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
47322	Társadalombiztosítási járulék teljesítése
47323	Munkáltatói táppénz-hozzájárulás teljesítése
47324	Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe teljesítése
4799	Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

K 471 - T 54 Bruttó munkabér elszámolása
T 471 - K 473 Társadalombiztosítási járulék levonása
T 471 - K 36 Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
T 471 - K 38 Nettó munkabér kifizetése

K 479 - T 1,2,3,51,81 Apportba kapott eszköz (a cégbírósi bejegyzésig)
K 479 - T 466 A kapott apport ÁFA-ja
K 479 - T 411 Jegyzett tőke leszállítása
T 479 - K 411 A kapott apport könyvelése a cégbírósi bejegyzéskor
T 479 - 38 Az ÁFA kifizetése
T 479 - 38 Jegyzett tőke leszállításakor visszafizetés a

tulajdonosnak

2.4. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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 vállalkozóval 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.

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.

Passzív időbeli elhatárolásként kell a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyv szerinti értéke a névérték összege alá csökken.)

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a valuta- és devizakészlet, a külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek a Sztv. 60. § (3) bekezdése szerinti értékelésekor kimutatott, összevontan nyereséget mutató különbözetet, amelyet a következő üzleti év(ek) - előbbiekből adódó - árfolyamvesztése esetén kell megszüntetni.

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

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

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

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

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

Halasztott bevételként kell kimutatni cégvásárlás, illetve átalakulás esetén a Sztv. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást, az átalakulást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni,

függetlenül attól, hogy a negatív üzleti vagy cégérték nagyságára ható eszközök, illetve kötelezettségek értéke miként alakult. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

- 4811 Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
- 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
- 4821 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráford. Elhat.
- 4823 Fizetendő kamatok elhatárolása
- 4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
- 4833 Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) eszk. érték elhatárolása

Növekedések:

K 48 - T 491 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 48 - K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

K 481 - T 9 Következő éveket megillető árbevétel

T 481 - K 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése

K 482 - T 5,8 Tárgyvetet terhelő következő időszakban felmerülő költségek, ráfordítások

T 482 - K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

3. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

T 491 - K 1,2,3,4

K 491 - T 1,2,3,4

492. Zárómérleg számla

T 492 - K 1,2,3,4

K 492 - T 1,2,3,4

493. Adózott eredmény elszámolása

T 493 - K 8

K 493 - T 9, 58

4. KIADÁSOK

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül - az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő vállalkozónak - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyevi értékének

változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

4.1. ANYAGKÖLTSÉG

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámtéher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

- 5111 Irodaszerek költségek
- 5112 Nyomtatványok költsége
- 5113 Számítástechnikai segédanyagok költsége
- 5114 Tisztítószeres költsége
- 5116 Munkaruha, védőruha költsége
- 5121 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 5131 Üzemanyag költség
- 5132 Kenő és fűtőanyag költsége
- 5133 Karbantartási és fenntartási anyagok
- 5134 Egyéb anyagok költsége
- 5135 Könyv és folyóirat költsége
- 51411 Gázenergia költség
- 51412 Vízfűtés szolgáltatás költségei
- 51413 Elektromos áram költsége

T 51 - K 454,38 Anyagvásárlás
466

T 51 - 479 Apportba kapott anyag (a cégbírósági bejegyzésig)

K 51 - T 814, (812) Átvezetés anyagok értékesítésekor

4.2. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

Igénybe vett szolgáltatás minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé; különösen az utazásszervezés, a szállításhoz, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bérlet, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

Karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző

karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

- 5211 Szállítás-rakodás, raktározás költségek
- 52211 Ingatlan bérleti díjak
- 52212 Jármű bérleti díjak
- 52213 Egyéb bérleti díjak
- 52311 Ingatlan karbantartási költségek
- 52312 Jármű karbantartás költségek
- 52313 Egyéb karbantartás költségek
- 5241 Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek
- 5251 Oktatás és továbbképzés költségei
- 5261 Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- 5271 Könyvviteli- és számviteli szolgáltatások költsége
- 5272 Könyvvizsgálói szolgáltatás költsége
- 5273 Belső ellenőri szolgáltatás költsége
- 5274 Jogi és jogtanácsosi szolgáltatás
- 5275 Közbeszerzési szolgáltatás
- 5276 Egyéb tanácsadói szolgáltatás
- 5281 Gondnokság
- 52911 Telefonköltség
- 52912 Internet költség
- 52921 Postaköltség
- 52931 Kábeltévé szolgáltatás
- 52941 Takarítási költség
- 52942 Kommunális hulladék szállítási költség
- 52943 Szelektív hulladék szállítási költség
- 52944 Veszélyes hulladék szállítási költség
- 52945 Féregtelenítés költsége
- 52951 Kertészeti szolgáltatások költségei
- 52961 Riasztó, távfelügyelet
- 52971 Gázenergia költség
- 52972 Víz szolgáltatás költségei
- 52973 Elektromos áram költsége
- 52974 Csatornadíj költsége
- 52981 Tagdíjak, tagsági díjak
- 52999 Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

T 52 - K 454,38 Szolgáltatás igénybevétele
466

4.3. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Egyéb szolgáltatás a pénzügyi, a befektetési, a biztosítóintézeti, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatás.

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

- 5311 Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 5321 Bankköltségek
- 53311 Vagyon biztosítási díjak
- 53312 Gépjármű biztosítási díjak
- 5341 Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
- 5391 Különféle egyéb költségek

T 53 - K 454,38 Egyéb szolgáltatás igénybevétele
466

4.4. BÉRKÖLTSÉG

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

- 5411 Foglalkoztatottak alapbére
- 5412 Foglalkoztatottak pótlékai
- 5421 Foglalkoztatottak túlóra díja
- 5422 Foglalkoztatottak helyettesítési díja
- 5423 Foglalkoztatottak betegszabadság miatti távolléti díjak
- 5431 Alkalmazottak jutalma, prémiuma
- 5441 Egyszerűsített foglalkoztatás béreköltsége
- 5451 Megbízási díjak
- 5461 Tiszteletdíjak
- 5471 Egyéb nem rendszeres bérjellegű kifizetések
- 5481 Felmentés, végkielégítés

T 54 - K 4711 Elszámolt bruttó bér

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérköltségek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartása az egyedileg vezetett jövedelem elszámolási lapok, melyet minden évről külön-külön kell vezetni. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról havonta összesítő kimutatást kell készíteni, és ezek alapján kell könyvelni az 54-55 számlacsoport, a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira.

4.5. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

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

Személyi jellegű egyéb kifizetések azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít és nem tartoznak a bérköltség fogalmába. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségterítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkabajárással kapcsolatos költségterítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati keresetkiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételehez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségterítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alaphér, a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részesmunkát végzők díjazása, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

5511	BKK bérlet
5512	Gépkocsi költségterítés
5513	Betegszabadság
5521	Segély
5561	Reprezentációs költségek
5591	Egyéb személyi jellegű kifizetések
5599	Reprezentáció, egyes juttatások után kifizetőt terhelő adók

T 55 - K 4711 Egyéb kifizetések

T 55 - K 454 38

466

4.6. BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, 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.

5611 Szociális hozzájárulási adó

5631 Munkáltatói táppénz-hozzájárulás

5691 Egyéb bérjárulék

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített, összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

4.7. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,

b) a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

5711 Terv szerinti értékcsökkenési leírás

5721 Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

T 571 - K 119,129,139,149,159

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

T 572 - K 119,129,139,149,159

4.8. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

5951. Anyagköltség átvezetési számla

K 5951 - T 8111

5952. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla

K 5952 - T 8121

5953. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla

K 5953 - T 8131

5954. Bérköltség átvezetési számla

K 5954 - T 8211

5955. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

K 5955 - T 8221

5956. Bérjárulékok átvezetési számla

K 5956 - T 8231

5957. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

K 5957 - T 83

4.9. ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A 8. számlaosztály tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat [ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét], a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, a egyéb ráfordításokat, az eredményt terhelő adót.

4.9.1. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

4.9.1.1. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

8111 Anyagköltség

T 814 - K 51 Átvezetés anyagok értékesítésekor

T 814 - K 5951

4.9.1.2. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

Közvetített szolgáltatás: a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) 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.

8121 Igénybevett szolgáltatások

8131 Egyéb szolgáltatások értéke

8141 Eladott áruk beszerzési értéke

8151 Továbbszámlázott internet

8153 Projekttekkel kapcsolatos közvetített szolgáltatás

8155 Továbbszámlázott telefonköltség

8158 Továbbszámlázott egyéb költségek

T 815 - K 454, 38 Közvetített szolgáltatások
466

K 815 - T 27 Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár
szerint

4.9.2. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéért kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

8211 Bérköltség
8221 Személyi jellegű egyéb kifizetések
8231 Bérjárulékok

4.9.2.1. Bérköltség

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint béreként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság.

T 8211 - K 5954

4.9.2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

T 8221 - K 5955

4.9.2.3. Bérjárulékok

Bérjárulékok a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, 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.

T 8231 - K 5956

4.9.3. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) az 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

T 8311 - K 5957

4.9.4. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

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

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;

a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét;

a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak, illetve természetes személynek - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;

a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, a helyi önkormányzatokkal elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetendő összegét;

a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- a hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz - a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékével csökkentett - könyv szerinti értékét;
- a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor.

Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;

- 8611 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 8621 Értékesített, átruházott követelések könyv szerinti értéke
- 8631 Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összeg
- 8632 Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 8651 Céltartalék képzés várható kötelezettségekre
- 8652 Céltartalék képzés jövőbeni kötelezettségekre

- 8659 Céltartalék képzés egyéb címen
- 8661 Készletek elszámolt értékvesztése
- 8662 Követelések elszámolt értékvesztése
- 8663 Immateriális javak elszámolt TF értékcsökkenése
- 8664 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 8671 Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8672 Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8673 Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárul
- 8674 Arányosítással elszámolt Általános Forgalmi Adó
- 8691 Behajthatatlan követelés leírt összege
- 8692 Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv
- 8696 Kerekítési különbözet
- 8697 Pénzeszköz hiány
- 8698 Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke
- 8699 Egyéb ráfordítás

T 865 - K 42 Céltartalék-képzés

Értékvesztés elszámolása, visszairása

T 866 - K118,128,138,148,,2,31-36

Értékvesztés elszámolása

T 118,128,138,148, 2,31-36 K 866

Értékvesztés visszairása

T 869101 - K 311

Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

4.9.5 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamvesztést, valamint a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamvesztést;
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamvesztés összegét, csökkentve azt a 84. § (7) bekezdésének g) pontja szerint elhatárolt árfolyamnyereség megszüntetett összegével, legfeljebb az elszámolt árfolyamvesztés összegéig;

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

8722 Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata

4.9.6. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

891 Társasági adó

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.

T 891 - K 461 Fizetendő társasági adó

5. BEVÉTELEK

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit, a rendkívüli bevételeket.

5.1. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldön értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldön teljesített szolgáltatás a Sztv.75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában vagy importbeszerzéssel egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyar Köztársaság területe. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldön lévő vállalkozónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

- 9111 Működéssel kapcsolatos árbevétele
- 9121 Piac üzemeltetéssel kapcsolatos árbevétele
- 9131 Projektek árbevétele
- 9141 Egyéb árbevétel

Növekedések:

K 91-92 - T 311 Értékesített termékek, anyagok, árúk és teljesített szolgáltatások
467 számlázott vevő által elismert összege.

K 91-92 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.
971.

K 91-92 - T 39 A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani.

Csökkenések:

T 91-92 - K 311 Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla
467 alapján.

T 91-92 - K 48 A szerződés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a következő évet megillető árbevétel.

T 91-92 - K 493 Éves zárlat

5.2. EGYÉB BEVÉTELEK

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételeknek.

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- b) a kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- c) a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget,
- d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,

Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig igényelt támogatás, juttatás összegét;
- c) a szerződésen alapuló – konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, valamint szolgáltatáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg;
- d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
- e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből származó bevételt az értékesítéskor;
- f) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget.

Egyéb bevételként kell elszámolni a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a leírt összeget.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit [ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, a készletek visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

Itt kerül elszámolásra a közhasznú célra, működésre kapott vissza nem térítendő támogatás, alapítótól kapott fejlesztési célú támogatás, központi költségvetéstől, adományozóktól kapott, valamint pályázaton elnyert támogatás.

9611	Értékesített immateriális javak árbevétele
9612	Értékesített tárgyi eszközök árbevétele
9631	Káreseményekkel kapcsolatban kapott bevételek
9632	Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kárt
9633	Behajthatatlan és leírt követelésekre kapott összegek
9651	Várható kötelezettségekre képzett céltart. felhaszn.
9652	Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
9661	Készletek visszaírt értékvesztése
9662	Követelések visszaírt értékvesztése
9663	Immateriális javak visszaírt TF értékcsökkenése
9664	Tárgyi eszközök visszaírt TF értékcsökkenése

- 9671 Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
- 9672 Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás
- 9696 Kerekítési nyereség
- 96991 Térítés nélkül átvett immateriális javak, tárgyi eszközök piaci értéke
- 96992 Ajándék, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
- 96999 Egyéb bevétel

Csökkenések:

T 96 - K 493 Éves zárlat

Növekedések:

- T 311 K 961 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke
467
- T 381 K 961 Készpénz ellenében történő értékesítés.
467
- T 361 K 963 Hiányért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hárított összegek
- T 42 K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

5.3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

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

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

- a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi eszközök értékesítéséhez, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközök értékesítéséhez, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget, és azt teljes összegében - a bevételként elszámolt összeg csökkentésével - időbelileg el kell határolni a következő üzleti év(ek) árfolyamvesztésének fedezetére;

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

9741 Forgóeszk. között kimutatott kölcsön, váltókövetel., pénzeszköz kamata

T 97 - K 493 Éves zárlat

6. Záró rendelkezések

A jelen szabályzat 2022. június 01- től lép hatályba, a korábban érvényben volt szabályzat ettől az időponttól hatályát veszti.

A szabályzatot jogszabályváltozás, belső szervezeti változás vagy feladatváltozás során módosítani kell.

A felügyelő bizottság jelen Számlarendet 8/2022 (FB 2022.05.23.) számú határozatával tudomásul vette, elfogadta.

Budapest,2022.05.23.



.....
Nagy Sándor
a Felügyelő Bizottság elnöke

Megismerési nyilatkozat

A 2022. június 01-től hatályos számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás

Számla tükör

Főkönyvi szám	Megnevezés
1131	Vagyoni értékű jogok
1141	Szellemi termékek
1171	Immateriális javak értékhelyesbítése
1181	Immat javak terven felüli écs. és annak visszaírása
1193	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
1194	Szellemi termékek értékcsökkenése
1231	Épületek, ép.részek, tul. hányad.
1241	Egyéb építmények
1261	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
1271	Ingatlanok értékhelyesbítése
1281	Ingatlanok TF écs és annak visszaírása
1291	Ingatlanok terv szerinti écs
1311	Termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök
1312	Kisértékű termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök
1371	Termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök értékhelyesbítése
1381	Termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök TF écs és annak visszaírása
1391	Termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök terv szerinti écs
1392	Kisértékű termelő gépek, ber., szerszámok, gyártóeszközök écs
1411	Egyéb gépek, felszerelések
1412	Kisértékű egyéb gépek, felszerelések
1421	Járművek
1431	Ügyviteli, igazgatási és számítástechnikai gépek
1432	Kisértékű ügyviteli, igazgatási és számítástechnikai gépek
1471	Egyéb gépek, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
1481	Egyéb gépek, felszerelések, járművek TF écs és annak visszaírása
1491	Egyéb gépek, felszerelések tervszerinti ÉCS
1492	Kisértékű egyéb gépek, felszerelések écs
1493	Járművek tervszerinti écs
1494	Ügyviteli, igazgatási és számítástechnikai gépek tervszerinti écs
1495	Kisértékű ügyviteli, igazgatási és számítástechnikai gépek écs
1611	Befejezetlen beruházások
1621	Felújítások
1681	Beruházások terven felüli ÉCS
199	Tárgyi eszköz átvezetési számla
2111	Alapanyagok
2211	Segédanyagok
2231	Fenntartási anyagok
2711	Közvetített szolgáltatások
2791	Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása
3111	Belföldi követelések (forintban)

3121	Belföldi követelések (devizában)
3151	Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
3152	Behajthatatlan belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
3511	Immateriális javakra adott előleg
3521	Beruházásokra adott előleg
3531	Készletekre adott előleg
3541	Szolgáltatásokra adott előlegek
3551	Egyéb adott előlegek
3561	Letét és kaució (Budafok-Tétény Ipartestület)
3562	Letét és kaució (Erdélyi u. 20.)
3581	Jegyzett de be nem fizetett tőke
3591	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
3611	Munkavállalóknak adott illetmény előleg
3612	Munkavállalóknak elszámolásra adott előleg
3613	Leltárhány és egyéb kártérítés dolgozókkal szemben
3614	Munkavállalókkal szembeni egyéb követelések
3615	Előírt egyéb követelések
3681	Speciális áfa átvezetési számla
36821	Áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
36822	Évnyitás áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
3684	Pénzforgalmi elszámolású bizonylatok
369	Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása
3811	Pénztárszámla
3841	K&H Bank 10401938-50526985-69511000
3843	K&H kártyafedezeti számla 10401938-00033135-00000009
3844	K&H Hulladékgazdálkodási letéti számla -00033158
3891	Átvezetési számla bank és pénztár között
3892	Átvezetési számla bank-bank között
3913	Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
3923	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása
3991	Bevételek aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése
3992	Ktg-ek, ráf-k aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése
4111	Jegyzett tőke
4121	Tőketartalék
4131	Eredménytartalék
4141	Lekötött tartalék tőketartalékból
4142	Lekötött tartalék eredménytartalékból
4171	Értékelési tartalék
419	Adózott eredmény
4211	Céltartalék a várható kötelezettségekre
4221	Céltartalék a jövőbeni költségekre
4241	Árfolyamvesztés időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék
4291	Egyéb céltartalék
4531	Vevőktől kapott előlegek
4541	Belföldi anyag- és áruszállítók
4542	Külföldi anyag- és áruszállítók

4549	Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
4611	Társasági adó előírás
4612	Társasági adó teljesítése
46211	Magánszemélyektől levont személyi jövedelemadó előírás
46212	Reprezentáció, üzleti ajándék utáni személyi jövedelemadó előírás
46213	Egyes juttatások után kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó előírás
46221	Magánszemélyektől levont személyi jövedelemadó teljesítés
46222	Reprezentáció, üzleti ajándék utáni személyi jövedelemadó teljesítés
46223	Egyes juttatások után kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó teljesítés
46311	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek előírás
4636	Adóhatóság részére befizetendő mulasztási bírság előírás
4637	Adóhatóság részére befizetendő késedelmi és önellenőrzési pótlék előírás
46411	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése
4646	Adóhatóság részére befizetendő mulasztási bírság teljesítés
4647	Adóhatóság részére befizetendő késedelmi és önellenőrzési pótlék teljesítés
4661	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
46621	Közösségi besz.levonh áfa
46622	Előző időszak levonható áfa
46623	Fordított áfa
4663	Előzetesen felszámított ált.forg.adó -t.eszk.
4671	Fizetendő általános forgalmi adó
46721	Közösségi besz.fiz áfa
46722	Fizetendő áfa előző időszak
46723	Fizetendő áfa - fordított
468	Általánosforgalmiadó-elszámolási számla
4695	Helyi iparüzésiadó-elszámolási számla
4696	Gépjárműadó elszámolási számla
4711	Keresetelszámolási számla
4713	Munkavállalói letiltások elszámolása
47311	Szociális hozzájárulási adó előírás
47312	Társadalombiztosítási járulék előírása
47313	Munkáltatói táppénz-hozzájárulás előírása
47314	Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe előírása
47321	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
47322	Társadalombiztosítási járulék teljesítése
47323	Munkáltatói táppénz-hozzájárulás teljesítése
47324	Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe teljesítése
4799	Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
4811	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
4812	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
4821	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráford. Elhat.
4823	Fizetendő kamatok elhatárolása
4832	Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
4833	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) eszk. érték elhatárolása
491	Nyitómérlegszámla
492	Zárómérlegszámla

493	Adózott eredményelszámolása
5111	Irodaszerek költsége
5112	Nyomtatványok költsége
5113	Számítástechnikai segédanyagok költsége
5114	Tisztítószeres költsége
5116	Munkaruha, védőruha költsége
5121	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
5131	Üzemanyag költség
5132	Kenő és fűtőanyag költsége
5133	Karbantartási és fenntartási anyagok
5134	Egyéb anyagok költsége
5135	Könyv és folyóirat költsége
51411	Gázenergia költség
51412	Víz szolgáltatás költségei
51413	Elektromos áram költsége
5211	Szállítás-rakodás, raktározás költségek
52211	Ingtatlan bérleti díjak
52212	Jármű bérleti díjak
52213	Egyéb bérleti díjak
52311	Ingtatlan karbantartási költségek
52312	Jármű karbantartás költségek
52313	Egyéb karbantartás költségek
5241	Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek
5251	Oktatás és továbbképzés költségei
5261	Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
5271	Könyvviteli- és számviteli szolgáltatások költsége
5272	Könyvvizsgálói szolgáltatás költsége
5273	Belső ellenőri szolgáltatás költsége
5274	Jogi és jogtanácsosi szolgáltatás
5275	Közbeszerzési szolgáltatás
5276	Egyéb tanácsadói szolgáltatás
5281	Gondnokság
52911	Telefonköltség
52912	Internet költség
52921	Postaköltség
52931	Kábeltévé szolgáltatás
52941	Takarítási költség
52942	Kommunális hulladék szállítási költség
52943	Szelektív hulladék szállítási költség
52944	Veszélyes hulladék szállítási költség
52945	Féregtelenítés költsége
52951	Kertészeti szolgáltatások költségei
52961	Riasztó, távfelügyelet
52971	Gázenergia költség
52972	Víz szolgáltatás költségei
52973	Elektromos áram költsége

52974	Csatornadíj költsége
52981	Tagdíjak, tagsági díjak
52999	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
5311	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
5321	Bankköltségek
53311	Vagyon biztosítási díjak
53312	Gépjármű biztosítási díjak
5341	Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
5391	Különféle egyéb költségek
5411	Foglalkoztatottak alapbére
5412	Foglalkoztatottak pótlékai
5421	Foglalkoztatottak túlóra díja
5422	Foglalkoztatottak helyettesítési díja
5423	Foglalkoztatottak betegszabadság miatti távolléti díjak
5431	Alkalmazottak jutalma, prémiuma
5441	Egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége
5451	Megbízási díjak
5461	Tiszteletdíjak
5471	Egyéb nem rendszeres bérjellegű kifizetések
5481	Felmentés, végkielégítés
5511	BKK bérlet
5512	Gépkocsi költségtérítés
5513	Betegszabadság
5521	Segély
5561	Reprezentációs költségek
5591	Egyéb személyi jellegű kifizetések
5599	Reprezentáció, egyes juttatások után kifizetőt terhelő adók
5611	Szociális hozzájárulási adó
5631	Munkáltatói táppénz-hozzájárulás
5691	Egyéb bérjárulék
5711	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
5721	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
599	Átvezetési számla
8111	Anyagköltség
8121	Igénybevett szolgáltatások
8131	Egyéb szolgáltatások értéke
8141	Eladott áruk beszerzési értéke
8151	Továbbszámlázott internet
8153	Projektekkel kapcsolatos közvetített szolgáltatás
8155	Továbbszámlázott telefonköltség
8158	Továbbszámlázott egyéb költségek
8211	Bérköltség
8221	Személyi jellegű egyéb kifizetések
8231	Bérjárulékok
8611	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
8621	Értékesített, átruházott követelések könyv szerinti értéke

8631	Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összeg
8632	Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
8651	Céltartalék képzés várható kötelezettségekre
8652	Céltartalék képzés jövőbeni kötelezettségekre
8659	Céltartalék képzés egyéb címen
8661	Készletek elszámolt értékvesztése
8662	Követelések elszámolt értékvesztése
8663	Immateriális javak elszámolt TF értékcsökkenése
8664	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
8671	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
8673	Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárul
8674	Arányosítással elszámolt Általános Forgalmi Adó
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege
8692	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek köny
8696	Kerekítési különbözet
8697	Pénzeszköz hiány
8698	Tértítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke
8699	Egyéb ráfordítás
8722	Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata
891	Társasági adó
9111	Működéssel kapcsolatos árbevétele
9121	Piac üzemeltetéssel kapcsolatos árbevétele
9131	Projektok árbevétele
9141	Egyéb árbevétel
9611	Értékesített immateriális javak árbevétele
9612	Értékesített tárgyi eszközök árbevétele
9631	Káreseményekkel kapcsolatban kapott bevételek
9632	Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kárt
9633	Behajthatatlan és leírt követelésekre kapott összegek
9651	Várható kötelezettségekre képzett céltart. felhaszn.
9652	Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
9661	Készletek visszaírt értékvesztése
9662	Követelések visszaírt értékvesztése
9663	Immateriális javak visszaírt TF értékcsökkenése
9664	Tárgyi eszközök visszaírt TF értékcsökkenése
9671	Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
9672	Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás
9696	Kerekítési nyereség
96991	Tértítés nélkül átvett immateriális javak, tárgyi eszközök piaci értéke
96992	Ajándék, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
96999	Egyéb bevétel
9741	Forgóeszk. között kimutatott kölcsön, váltókövetel., pénzeszköz kamata

Megismerési nyilatkozat

A 2022. június 01-től hatályos számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Alíráás
CSONTOS GABRIELLA	Könyvelő	2022.07.11	Csontos Gabriella
REINHART REINDA		2022.07.18	Reinhart Reinde

