

01623/2020

Számviteli Politika 2020

Szervezet neve: Szegedi Rendezvény és Médiaközpont Nonprofit Kft

Címe: 6721 Szeged, Felső Tisza-part 2

Adószáma: 18457627-2-06

Bírósági nyilvántartási szám: 06-09-011601

Képviselőre jogosult személy neve: Jávorszky Iván

A szabályzatban foglaltak 2020.04.01. napjával lépnek hatályba.

Jóváhagyta:

Jávorszky Iván
Ügyvezető igazgató

Szegedi Rendezvény- és Médiaközpont
Nonprofit Kft. I.
6721 SZÉKESFŐVÁROS, Felső-Tisza-part 2.
Adószám: 18457627-2-06
Raiffeisen Bank Rt.
12067008-00104557-00100001

Beszámolási kötelezettség

A társaság tulajdonosai, hitelezői és üzleti partnerei gazdasági döntéseikhez szükséges információk biztosítása érdekében beszámolót készít, mely megbízható és valós összképet ad a lezárt üzleti évről.

A társaság várható éves nettó árbevétele, a mérleg főösszege és a foglalkoztatottak létszáma alapján éves beszámoló készítésére kötelezett.

A társaság éves beszámolóját, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatot, a tárgyévet követő 150. napig köteles az IRM Céginformációs Szolgálatának részére a kormányzati portál útján történő megküldésével a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségét teljesíteni.

A társaság köteles beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni.

A vállalkozás ezen számviteli politika keretében határozza meg a rá jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, melyek segítségével a számviteli elszámolását elkészítheti. Ezen számviteli politika keretében meghatározásra kerülnek az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek számító szabályok, valamint rögzítésre kerülnek a számviteli törvény által biztosított választási, illetve minősítési lehetőségek közül azok, amelyeket a gyakorlat során alkalmaz.

Az éves beszámolónak tartalmaznia kell minden eszközt és kötelezettséget, tőkét és céltartalékot, továbbá az időszak bevételeit és ráfordításait, az adózott és mérleg szerinti eredményt, továbbá minden olyan szöveges indoklást, mely a társaság valós vagyoni, pénzügyi helyzetének működése eredményének bemutatásához szükségesek.

A beszámolót a naptári évről december 31-i fordulónappal kell elkészíteni.

A beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni, az adatokat ezer forintban kell megadni.

A mérlegkészítés időpontja: február 28.

Az éves beszámoló részei:

- a mérleg
- az eredmény-kimutatás és
- a kiegészítő melléklet

Az éves beszámolót (mérleget, eredménykimutatást, kiegészítő mellékletet) a társaság ügyvezetője a hely és a kelet feltüntetésével köteles aláírni.



A mérleg a társaság eszköz és forrás állományát mutatja pénzértékben úgy, hogy megállapítható egyrészt a vagyon megtestesülése, másrészt a vagyon eredete.

Az előző évi, illetve a tárgyévi adatok egymás mellé állításával kell bemutatni azok változását is.

A társaság a mérleg tagolására a törvény 1. sz. melléklete "A" változatát alkalmazza.

A törvényben megadott mérleg változatok arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését.

Az összevont tételek részletezését és az összevonást indokolni kell.

Amennyiben a vállalkozás az egymást követő üzleti években nem azonos változat szerint készíti a mérleget, az egyik változatról a másikra való áttérést indokolni kell. Ez esetben is biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adataival összehasonlíthatók legyenek.

Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás a társaság tárgyévi mérleg szerinti, a vállalkozónál maradó adózott eredményének levezetését - az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten - tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Az előző évi, illetve a tárgyévi adatok egymás mellé állításával kell bemutatni azok változását is.

Az eredménykimutatás készíthető összköltség és forgalmi költség eljárás szerint. Mindkettőnek két változata választható. Amennyiben a vállalkozás az egyik üzleti évben összköltség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással, illetve ezeken belül az "A" vagy "B" változat szerint, illetve fordítva készíti az eredménykimutatást, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek.

A társaság az eredménykimutatás tagolására a törvény 2. sz. melléklete összköltség "A" változatát alkalmazza.

Az eredménykimutatások arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett bevétel, illetve ráfordításcsoporton belül összevonhatók,

- ha azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- és ha azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését.

Az összevonás indokát be kell mutatni.

Az eszközök és források kimutatására a Számlatükörben megnyitott számlák kerülnek alkalmazásra, melyeknek tartalmát a Számlarend tartalmazza. A számlák tagolásának biztosítani kell, hogy mind a mérleg, mind az eredménykimutatás tételeit alátámasszák.

Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet a beszámolónak az a része, amely a megbízható és valós kép bemutatása érdekében teljessé teszi a mérlegtételekre, az értékelésre, az eredmény meghatározására vonatkozó információkat.

A kiegészítő melléklet

- bevezető,
 - általános,
 - tájékoztató,
 - mérleghez kapcsolódó kiegészítések,
 - eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
- részekből áll.

Bevezető rész

A kiegészítő melléklet bevezető része a cég ismertetését szolgálja.

Általános rész

A kiegészítő melléklet általános része a számveteli politika meghatározó elemeit és azok változását, a változások eredményre gyakorolt hatását mutatja be. Ennek keretében gyakorlatilag a számveteli politikát kell röviden ismertetni.

Be kell mutatni a beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárásokat és az értékesítés elszámolásának számveteli politikában meghatározott módszerét, elszámolásának gyakoriságát, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az előző üzleti évtől eltérő - eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indoklását, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását.

Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatását, évenkénti megbontásban kell bemutatni.

Értékelni kell a vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulását.

Ez az a rész, ahol a vállalkozás működéséhez kapcsolódó legfontosabb mutatószámok szerepelnek.

Tájékoztató rész

A kiegészítő melléklet tájékoztató részében azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell bemutatni, amelyeket a számveteli törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek.

Be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos - más jogszabályban előírt - információkat is.

A törvény előírásaitól való eltérés esetében annak indoklását ki kell fejteni.

Be kell mutatni a jövőbeni kötelezettségeket, amelyeket már ismer a vállalkozás, de még a kötelezettségei között nem szerepelnek.

Ismertetni kell a mérlegen kívüli egyéb tételeket.

Ismertetni kell a lekötött tartalékok jogcímei szerint.

Be kell mutatni a mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások összegét fajtankénti részletezésben.

Be kell mutatni a hátrasorolt eszközök értékét.

Meg kell adni a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit, mindegyiket állománycsoportonként megbontva.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A kiegészítő melléklet specifikus mérleghez kapcsolódó kiegészítéseinek a következőket kell tartalmaznia:

Az össze nem hasonlítható tételeket meg kell jelölni, és indokolni kell.

Az éves beszámoló kiegészítő mellékletében az előző év adatait minden esetben minősíteni kell, hogy az átrendezést a vállalkozás elegendő mélységig végezte-e el.

Ha az egymást követő üzleti évben nem azonos változat szerint készül a mérleg, az egyik változatról a másikra való áttérést indokolni kell.

Ha az értékelési elvek változtak, a változást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat részletezni kell.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámításánál mutatkozó jelentős különbségeket indokolni kell.

A hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket összegszerűen részletezni kell.

Ha a vállalkozás a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt indokolni kell.

Amennyiben a vállalkozás az üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt indokolnia kell.

Be kell mutatni az értékhelyesbítések nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét legalább vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, műszaki berendezések, gépek, járművek, továbbá egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésben. Ismertetni kell a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveit és módszereit.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben - a jogcímének megfelelően - a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig. Ezen tételeket be kell mutatni.

A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévét követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan elszámolni.

Be kell mutatni a mérlegben kimutatott kötelezettségekből azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, melyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év, azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját.

Be kell mutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyitó bruttó értékét, annak növekedését, csökkenését, záró bruttó értékét, külön az átsorolásokat, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, csökkenését, záró értékét, külön az átsorolásokat, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább a mérlegtételek szerinti bontásban. Ez a szakirodalomban a befektetési tükör néven ismert kimutatás.

Az elszámolt értékcsökkenési leírást a következő bontásban kell bemutatni: terv szerinti leírás lineárisan, degresszíven, teljesítményarányosan, egyéb módszerrel, továbbá a terven felüli értékcsökkenés összege.

A környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközöket eszközcsoportonként be kell mutatni.

A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatait, a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének tárgyévi növekedését és csökkenését a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok

alapján kell bemutatni. Amennyiben veszélyes hulladék, környezetre káros anyag a tevékenység során nem keletkezett, erről a kiegészítő mellékletben nyilatkozni kell.

Jogcímenként elkülönítetten kell bemutatni a környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben képzett céltartalék összegét, továbbá a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összegét, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összegét.

Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A kiegészítő melléklet specifikus eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítéseinek a következőket kell tartalmaznia:

Az össze nem hasonlítható tételeket jelölni és indokolni kell.

Amennyiben a vállalkozás az egymást követő üzleti évben nem azonos változat szerint készíti az eredménykimutatást, az egyik változatról a másikra való áttérést indokolni kell.

A rendkívüli bevételeket és a rendkívüli ráfordításokat jogcímek szerint részletezni kell, ha azok eredményre gyakorolt hatása jelentős. A rendkívüli bevételek és ráfordítások felsorolását a törvény tételesen meghatározza.

Támogatási program keretében kapott, folyósított, illetve elszámolt összeget támogatásként - a kapott összeg, annak jogcímenkénti és évenkénti felhasználása szerinti bontásban - be kell mutatni.

A kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeit be kell mutatni.

Az eredménykimutatás összeállításánál forgalmi költség eljárás alkalmazása esetén be kell mutatni az aktivált saját teljesítményeket és a költségeket költségnemenkénti részletezésben.

Közbenső mérleg

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén a már közzétett - az adott üzleti évet megelőző üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolót ismételten közzé kell tenni. Az ismételten közzétett, a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott, az ismételt közzétételt megelőzően közzétett üzleti év

- mérlegének záró adata mellett az ellenőrzés megállapításainak ezen eszközök és források értékét összevontan módosító összegeit,

- eredménykimutatásának tárgyévi oszlopának adatai mellett az ellenőrzés megállapításainak az előző év(ek) eredményét érintő értékeit összevontan kell feltüntetni.

Az egyszerűsített éves beszámoló adatainak alátámasztására a társaság tevékenysége során előforduló, a vagyoni és jövedelmi helyzetére kiható eseményeiről folyamatos nyilvántartást köteles vezetni és nyilvántartásait év végével le kell zárnia.

A társaság a könyvvizetést a kettős könyvvitel rendszerében számítógépen, havi zárt rendszerben végzi. A főkönyvi és folyószámla kivonatok, főkönyvi kartonok kiírása szükség szerint történik. Az éves zárás után minden főkönyvi kartont, kivonatot és analitikát ki kell nyomtatni.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is) 8 évig elektronikus úton, visszakereshető módon meg kell őrizni. Az üzleti évről készített beszámolót, az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot olvasható formában 10 évig kell megőrizni.

A gazdasági eseményeket tükröző külső és belső bizonylatok teljes körű feldolgozását egész évben biztosítani kell a bizonylatok és a könyvelés forgalmának egyeztetésével.

A könyvviteli zárások, egyeztetések időpontjai:

1. A pénzeszközöknek a főkönyvi számlákon kimutatott értékeit minden hónapban könyvelni, és az analitikával egyeztetni kell negyedévente a negyedévet követő hónap 25-éig.
2. Az egyéb gazdasági eseményeket - kivéve a 3-4. pontban foglaltakat - a könyvekben havonta kell rögzíteni, és a főkönyvi számlákra is könyvelni kell. A főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával negyedévet követően a hónap végéig egyeztetni kell.
3. A tárgyi eszközök aktiválását az analitikába az aktiválást követő hónap végéig kell jegyezni, az értékcsökkenést csak az év végi zárás keretében kell elszámolni, mind az analitikában, mind a főkönyvben és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni az eszközök értékére.
4. Az értékvesztések, a terven felüli értékcsökkenés, a céltartalékok és az időbeli elhatárolások, továbbá a devizás, valutás tételekhez kapcsolódó árfolyam különbözetek megállapításának nyilvántartása és a főkönyvben elszámolása éves zárás keretében történik, legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig.

Az egyszerűsített éves beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - a törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

Az analitikus nyilvántartásba az adatokat az előzőekben foglaltaknak megfelelően, illetőleg az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikákat a főkönyvi számlákkal szükség szerint, de legalább év végén egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbíteni kell.

Értékelési szabályok

Lényeges minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

Lényegesnek minősülnek az alábbiak:

Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2%-át. Ha ez több, mint 500 millió Ft, akkor az 500 millió Ft-ot.

(Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.)

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik (nő vagy csökken).

Ha az önellenőrzések és ellenőrzések jelentős összegű hibát állapítanak meg, azt az éves beszámoló megfelelő soránál külön (harmadik) oszlopban be kell mutatni.

Mérlegkételemek értékelésének általános szabályai

Általános elvek

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők legalább egy éven túl jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

Az eszközöket és a kötelezettségeket a Leltározási szabályzatban meghatározottak szerint leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni, és egyedenként értékelni kell. Egyedenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési áron értékelés is.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegkételemek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékesítést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte (legkésőbb az üzembe helyezés) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.

Jelentősnek minősül az, ha az ilyen címen felmerülő összeg az adózás előtti eredményt 100.000-Ft-ot meghaladóan megváltoztatja.

Eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapszolható tételek együttes összege.

Az előállítási költségként kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

Közvetlen önköltség körébe tartoznak

1. az eszközök előállítása során azok a felmerült költségek, amelyek:

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
- az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók;

2. az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás esetében azok a felmerült költségek, amelyek:

- a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Az eszközök bekerülési (beszerzési) értékének részét képezi, függetlenül azok fajtájától:

1. az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár,
2. az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült alábbi díjak, ellenértékek:
 - szállítási és rakodási,
 - alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértéke, díjai,
 - a saját vállalkozásban történt előállítás esetén a közvetlen önköltség aktivált értéke,
 - a bizományi díj,
 - a beszerzéshez kapcsolódó adók (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), adójellegű tételek,
 - a vámteher;
3. illeték [vagyonyszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere) után járó illetéke],
4. az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
5. a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
6. az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
7. a vásárolt vételi opció díja,
8. az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön,
 - felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételként előírt - bankgarancia díja,
 - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat;
9. a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó [az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő)] biztosítási díj,

10. a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitelnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt - árfolyam-különbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyam-nyereség vagy -veszteség;

11. a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;

12. a meglevő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka ellenértékét,

13. az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a közvetlen önköltség aktivált értékét is);

14. az eszköz használati értékét növelő munkafolyamatok, illetve megmunkálás ellenértékét jelentő bér munkadíjat.

Belföldi beszerzés esetén

A beszerzési érték az okmányokban meghatározott, a levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó forint összeg.

Követelés fejében átvett eszköz

Bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Csere útján beszerzett eszköz

Bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Apportként kapott eszközök beszerzési értéke

- társaság alapításakor, tőkeemeléskor a társasági szerződésben meghatározott érték;
- átalakulás esetén a létesítő okiratban meghatározott értéknek az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyonmérlegében szereplő értéke.

Importbeszerzés

Importbeszerzés esetén az importtermék, illetve az import-szolgáltatás értéke:

- ha a kiegyenlítés számla alapján forintban történik, akkor a számla szerinti (levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó) forintértéke;

- ha a kiegyenlítés számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti (levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó) devizának, valutának az importbeszerzéskor, az importszolgáltatás igénybevételekor (teljesítésekor) érvényes, az MNB devizaárfolyamon átszámított forintértéke;

- ha a kiegyenlítés azonos devizaértékű exportáruval, exportszolgáltatással történik, akkor az exportértékesítés, exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napján érvényes MNB devizaárfolyamon átszámított forintértéke.

Ha az exportértékesítés devizában meghatározott ellenértékét azonos devizaértékű importáruval, importszolgáltatással egyenlítik ki, az exportárbevétel forintértékét az importbeszerzés szerződés



szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó MNB árfolyamon kell kiszámítani. (Az importbeszerzés és az exportértékesítés értéke forintértékben is azonos lesz.)

Importbeszerzésként kell elszámolni

a terméknek (az eszköznek) a külkereskedelmi termékforgalomban külföldről történő beszerzését (termékimport), továbbá a belföldön, illetve külföldön igénybe vett, külföldiek által nyújtott szolgáltatást (szolgáltatásimport), függetlenül attól, hogy az ellenértéket devizában, valutában, exportáruval, exportszolgáltatással vagy forintban egyenlítik ki. A köz- és magánvámraktárból történő beszerzés a vámjogszabályokban rögzített feltételek szerint minősül importbeszerzésnek.

Nem minősül importbeszerzésnek

- exportértékesítéshez kapcsolódóan a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó (egyébként szolgáltatásimportnak tekintendő) devizában, valutában vagy forintban számlázott, fizetett szállítási és rakodási-raktározási díj.

- ha a vámjogszabályok eltérően nem rendelkeznek, nem minősül importbeszerzésnek a vámszabad és a tranzitterületen levő vállalkozótól történő közvetlen beszerzés, továbbá a vámszabad és tranzitterületen levő vállalkozóknak az egymástól történő beszerzése sem.

Értékelésnél alkalmazott deviza, valuta árfolyama

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Ezt kell alkalmazni abban az esetben is, ha jogszabály lehetővé teszi a devizabelföldi ügyfelek szerződéses kapcsolataiban a deviza alapú ellenértéket, illetve törlesztést.

Az MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valuta forintra átszámítását a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában országos napilapban, a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján), az MNB által jegyzett devizára átszámított értéket kell az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán forintra átszámítani.

Bekerülési (előállítási) értéknek nem minősülő költségek

A tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka, továbbá az erdőnevelési, az erdőfenntartási, az erdő-felújítási munka ellenértékét, illetve saját vállalkozásban végzett megvalósítása esetén a felmerült és a tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek értékét nem lehet a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értékében figyelembe venni.



Egyes eszközökhöz és forrásokhoz tartozó értékelési szabályok

Immateriális javak maradványértéke

Az immateriális javak maradványértékét a használatba vételkor rendelkezésre álló üzleti elképzelések, és az eszköz tervezett használati időtartama végén várható piaci érték alapján egyedileg kell megállapítani. A szoftvereknél a maradványérték nulla forint.

Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A kísérleti fejlesztés aktivált értékét a mérlegben értékesökkenéssel csökkentett maradványértéken kell kimutatni.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékét a vállalkozás öt év alatt lineárisan kívánja leírni.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékének nettó összegét, mint osztalék kifizetési korlátot figyelembe kell venni. Ezt a nettó összeget a lekötött tartalékba át kell helyezni.

Vagyoni értékű jogok

A vagyoni értékű jogokat a mérlegben értékesökkenéssel csökkentett maradványértéken kell kimutatni.

A vagyoni értékű jogokat a vállalkozás 5 év alatt kívánja leírni.

A használatba vétel időpontjában egy összegben írja le, ha a vagyoni értékű jog bekerülési értéke 100.000 Ft-ot nem haladja meg.

Szellemi termékek

A szellemi termékeket a vállalkozás 5 év alatt kívánja leírni.

A használatba vétel időpontjában egy összegben írja le, ha a szellemi termékek bekerülési értéke 100.000 Ft-ot nem haladja meg.

Ha a szellemi termék beszerzési értéke nem haladja meg a 200.000 Ft-ot a leírási kulcs évi 50%.

Immateriális javak érték helyesbítéseként

Csak a vagyoni értékű jogok továbbá a szellemi termékek - könyv szerinti értékét meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékesökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

Tárgyi eszközök maradvány értéke

A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A tárgyi eszköz üzembe helyezésekor a rendelkezésre álló üzleti elképzelések és az eszköz tervezett használati időtartam végén várható piaci értéke alapján egyedileg kell megállapítani a maradványértéket.



Nem jelentős a maradványérték, ha annak értéke a beszerzési érték 10%-át nem éri el, vagy az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Ebben az esetben a maradvány értéket nulla forinttal kell figyelembe venni.

Számítástechnikai eszközöknél a maradványérték nulla.

Nem jelentős a maradványérték, ha annak értéke a beszerzési érték 10%-át nem éri el, vagy az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető. Ebben az esetben a maradvány értéket nulla forinttal kell figyelembe venni. Számítástechnikai eszközöknél a maradványérték nulla.

A tárgyi eszközök érték helyesbítése

Az ingatlanok, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a műszaki berendezések, gépek, járművek, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek, és a tenyészállatok piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbséget.

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Tárgyi eszközöknél az üzembe helyezéskor egyedi megítélés alapján kell feljegyezni az értékcsökkenés elszámolásának módját. A vállalkozás a választható módok közül a lineáris leírást alkalmazza.

Azok a tárgyi eszközök, melyek bekerülési értéke az 100.000 Ft-ot nem éri el, a használatbavétel időpontjában egy összegben értékcsökkenés címén leírásra kerülnek.

A 200.000 Ft alatti tárgyi eszközök esetén a - kis értékre való tekintettel - használatuk hossza két évre tehető, a leírási kulcs 50%.

A számítástechnikai eszközök elhasználódási ideje két év, leírási kulcs 50%.

Egyéb eszközöket Társaságunk 5 év alatt kívánja leírni.

Ingatlanok értékcsökkenése

Ingatlanok esetén, ha azok földrajzi elhelyezkedése indokolja, évenként meg kell vizsgálni a piaci értékét, és ha az tendenciaszerűen évente növekedik, nem indokolt értékcsökkenteni. Ha piaci értéke jelentősen változik, akkor felül kell vizsgálni.

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

Ingatlanok értékcsökkenését Társaságunk a TAO törvény alapján számolja el.

A tárgyi eszközök karbantartásával kapcsolatos költségek tárgyi eszközökre való aktiválásával kapcsolatosan a vállalkozás az alábbi megoldást választja:

Felmerüléskor a karbantartás költségként elszámolásra kerül.

Az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor,

- ha az immateriális jószág, illetve a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint az eszközök piaci értéke,

- a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, eredeti rendeltetésének megfelelően már nem használható,
- ha a vagyoni értékű jog korlátozottan érvényesíthető, illetve a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet megszüntetik, vagy eredménytelen lett a kísérlet,
- az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása miatt tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke.

A terven felüli értékcsökkenés összegét úgy kell megállapítani, hogy az eszköz piaci értékével megegyezzen a könyv szerinti érték.

Hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír

A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a [vétélár részét képező, továbbá a kibocsátási okiratban, a csereszerződésben, a vagyonfelosztási javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező] (felhalmozott) kamat összegét.

Részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke

- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke
- vásárláskor az üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vétélár);
 - cégvásárláskor -üzleti vagy cégérték, illetve negatív üzleti vagy cégérték kimutatása esetén- az üzleti vagy cégértékkel csökkentett, a negatív üzleti vagy cégértékkel növelt ellenérték (vétélár);
 - alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulásként átvett eszköz meghatározott értéke;
 - a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor (ideértve a tőkeleszállítással egyidejűleg végrehajtott, a leszállított jegyzett tőkével arányos jegyzett tőkén felüli saját tőke kivonást is) átvett eszköz, a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott értékben, a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben;
 - átalakulás esetén, a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott, a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege;
 - beolvadás esetén a külső tulajdonosnál a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedésnek, a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege.

Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítéseként

A részesedések piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbözet mutatható ki, abban az esetben, ha a piaci érték a bekerülési értéket tartósan (1 éven túl) meghaladja.

A befektetett pénzügyi eszközöknél értékvesztést kell elszámolni,

ha a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteség jellegű - a különbözet legalább egy üzleti évet meghaladóan tartósan mutatkozik és az a befektetéskori értékhez, a további években az értékvesztéssel csökkentett értékhez képest 10%-kal csökken.

Készletek értékvesztése

A készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni, a következő esetekben.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke 20 %-kal és 6 hónapot meghaladóan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor a készletet a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni.

Ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke ugyanezen értékkel és időtartammal számolva magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értékben kell kimutatni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét, az előbbieken értékvesztésként meghatározottakon túlmenően, csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált.

A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag-áron, illetve hulladék-értéken) szerepeljen a mérlegben.

Az egyedileg 100 Ft-ot meg nem haladó készleteknél készletcsoportokat kell kialakítani, és az értékvesztés összegét a könyv szerinti értékének arányában a leltározás során kell meghatározni.

A saját termelésű készleteket értékvesztéssel csökkentett előállítási közvetlen költségen kell kimutatni és ehhez minden olyan kész-, félkész- és befejezetlen termelésről, amelyről december 31-én a leltár felvételekor készlet van, az önköltséget meg kell határozni. A befejezetlen termelés közvetlen önköltségét a készülségi foknak megfelelően kell megállapítani.

A mérlegkészítés időpontjában értékvesztést kell elszámolni a rendelkezésre álló információk és a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél, a kölcsönként, az előlegként adott összegekre, a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételekre, ha a követelés egy éven túli, a könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti (veszteségjellegű) különbözet összege jelentős.

Ez a különbözet jelentős összegű, ha egyedileg meghaladja a 100 ezer Ft-ot.

Vevőként, adósonként 10 ezer Ft-ot meg nem haladó követeléseknél - a vevők az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50%-ában határozzuk meg.

A céltartalék képzésről a Számlarend megfelelő számláinál található részletes leírás.

Bizonylati rend

Bizonylati elv és bizonylati fegyelem

Bizonylatkészítési és rögzítési követelmények

1. Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani.
2. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.
3. A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Szabályszerű bizonylat:

az, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírás szerűen javítottak.

Bizonylatok feldolgozási rendjére vonatkozó előírások

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 20-áig a könyvekben rögzíteni kell

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

Számviteli bizonylatok

Számviteli bizonylat fogalma

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. Szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

A bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténetének, illetve az intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelven is feltüntethetők. Ha külföldről idegen nyelvű számla vagy bármilyen bizonylat érkezik, akkor annak adatait a könyvelés előtt magyarul is rá kell írni.

Könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok alaki és tartalmi követelményei

- megnevezés, sorszám vagy egyéb azonosító;
- kiállító gazdálkodó - ezen belül a szervezeti egység - megjelölése;
- elrendelő személy, utalványozó és végrehajtást igazoló személy, ellenőr aláírása, készletmozgások bizonylatain és pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- kiállítás időpontja;
- a gazdasági művelet jellegétől függően annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatai vonatkoznak (teljesítés időpontja, időszaka);
- gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a változások mennyiségi, minőségi és értékbeni adatai;
- külső bizonylat esetében a kiállító neve, címe;
- adatok összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- minden kifizetési bizonylaton szükséges az utalványozás;
- könyvelés módja, számlaszámok kijelölése (kontírozás);
- rögzítés dátuma, igazolása;
- továbbá minden olyan adat, amelyet más jogszabály még előír.

A számla aláírása

A számlát, az egyszerűsített számlát a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy az általa a bizonylat aláírására feljogosított személynek aláírásával hitelesíteni kell (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerint vélelmezett képviselőt is).

Szigorú számadási kötelezettség

A számviteli törvény szigorú számadási kötelezettség alá sorolja a más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat, ideértve a számlát is. A szigorú számadási kötelezettség a kibocsátót terheli.

Az ide tartozó bizonylatokról, nyomtatványokról olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásra jogosult személyek elszámoltatását.

Szigorú számadás alá vont bizonylatok a következők:

- időszaki pénztárjelentés (deviza),
- kiadási pénztárbizonylat tömbök,
- bevételezési pénztárbizonylat tömbök,
- kézi kiállítású számla (átutalásos és készpénzes)
- kézi nyugtatomb
- valamint minden olyan bizonylat, amely az előállítási értékénél nagyobb követelést vagy kötelezettséget keletkeztet.

Bizonylatok megőrzése

A bizonylatokat olvasható formában, visszakereshető módon kell az előírt időtartamig megőrizni, még akkor is, ha közben szervezeti változás következett be.

A bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor a cégvezetőnek intézkednie kell.

Az üzleti évről készített beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot olvasható formában legalább 10 évig köteles a vállalkozó megőrizni.

A könyvviteli elszámolásokat alátámasztó számviteli bizonylatot, a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat pedig legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a megőrzési kötelezettség.

Az elektronikus formában kiállított bizonylatot elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylat elektronikus formában is megőrizhető, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

A bérszámfejtéssel kapcsolatos bizonylatok megőrzési kötelezettsége korlátlan ideig tart.

A vállalkozás képviselőjére jogosult felelős

- a számviteli politika elkészítéséért és módosításáért,
- a számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért,
- a beszámoló minden részének aláírásáért.



S Z Á M L A R E N D

1. SZÁMLAOSZTÁLY

Befektetett eszközök

Befektetett eszköz minden olyan eszköz, amelynek az a rendeltetése, hogy a vállalkozás tevékenységét, működését tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök tartoznak.

11. Immateriális javak

11. Immateriális javak

Az immateriális javak között a mérlegben a vagyoni értékű jogokat -az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével-, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket, az immateriális javakra adott előlegeket, az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az immateriális javak között lehet kimutatni az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékét és a kísérleti fejlesztés aktivált értékét.

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ilyenek többek között:

- a bérleti jog,
- a használati jog,
- a licencek,
- az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek

- szoftver,
- iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta,
- egyéb szellemi alkotások.

Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak (alapítás-átstrukturizálás, kísérleti fejlesztés vagyoni értékű jog, szellemi termék, üzleti vagy cégérték) bruttó értékéhez tartozóan értékcsökkenési számlát kell nyitni. A tervszerinti és terven felüli értékcsökkenést itt kell kimutatni.

Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget, és a saját tevékenység során felmerült a bekerülési érték közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben - szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból

a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérleg fordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével.

Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

12-16. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszköz a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épülete, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, és a tenyészállatok, amelyek legalább egy évet meghaladóan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a tevékenységet. Ide tartoznak ezen eszközök beszerzésére -beruházásokra- adott előlegek és a beruházások, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítése is.

12. Ingatlanok közé tartozik a rendeltetésszerűen használatba vett

- az épület, az épületrész, az egyéb építmény,
- az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog (bérleti jog),
- az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

13. Műszaki berendezések, gépek járművek

Műszaki berendezések, gépek, járművek a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét közvetlenül szolgáló

- egyéb gépek,
- berendezések, műszerek és szerszámok,
- szállítóeszközök,
- számítástechnikai eszközök.

14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét nem közvetlenül szolgáló műszaki berendezések, gépek, berendezések, felszerelések, járművek.

Ilyenek többek között: az egyéb üzemi 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.

16. Beruházások, felújítások

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

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Az ingatlanok, a műszaki berendezések, gépek, járművek, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok számlához kapcsolódó értékcsökkenési számlát kell nyitni.

A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

17. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök azok az eszközök (részesezés, értékpapír, adott kölcsön), amelyeket a társaság azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy azzal ott tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyen szert. Ugyancsak ide tartoznak azok a befektetések is, amelyek célja befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőség biztosítása a vállalkozásban. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését is a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

Egyéb tartós részesezés

Egyéb tartós részesezésként kell kimutatni minden olyan, nem kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesezést jelentő befektetést, ami egy évet meghaladóan szolgálja a társaság érdekeit.

Tartósan adott kölcsön egyéb részesezési viszonyban álló vállalkozásban

Az egyéb részesezési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsön, aminek a lejáratát a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes, továbbá az egy éven túlra adott tartós bankbetét megszüntetése a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes.

Egyéb tartósan adott kölcsön

A nem részesezési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsön és tartós bankbetét, amelyeknek a lejáratát a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes, illetve az egy éven túlra adott tartós bankbetét megszüntetése a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes.

A 17. számlacsoportban kimutatott befektetett pénzügyi eszközöknél értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség legalább egy üzleti évet meghaladóan tartósan mutatkozik és a mérleg-főösszeg 2%-át meghaladja.

A számlaosztály számlacsoportjainak továbbírásvezetését a számlatükör tartalmazza.

Kapcsolat az 1. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

A befektetett eszközökről analitikát kell vezetni.

Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről egyedi immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása c. analitikát kell vezetni. Ebben a nyilvántartásban fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges annak azonosításához (megnevezés, típus, gyártási szám, VTSZ szám, stb.).

Tartalmaznia kell továbbá:

- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési értéket, az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- üzembe helyezés napját,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, elkülönítve a terven felülit,
- a nettó értéket,
- az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját,
- ha volt, az értékhelyesbítés időpontját és összegét, illetve annak módosításait,
- maradványértéket (ha van).

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz -főkönyvi számlák szerint csoportosított- összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább év végén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni. Év végén a leltározásnál tételesen kell a tárgyi eszközöket és immateriálisjavakat felvenni, mely egyezőséget kell mutasson az analitikával.

Beruházások

A beruházásokról külön analitikát nem kell vezetni. Célszerű több beruházás egyidejű megvalósításakor a 16. számlacsoportot tovább bontani.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vétele után el kell készíteni az üzembe helyezési bizonylatot, mely lehet az adott beruházást kimutató főkönyvi számla tételeket tartalmazó számlalapjának másolata, számítógépből kinyomtatott példánya. Az üzembehelyezési bizonylatot alá kell írnia az ügyvezető által kinevezett személynek.

Az üzembe helyezési bizonylatnak tartalmaznia kell minden, a bizonylatra előírt tartalmi adatot. Ezen bizonylat alapján kell könyvelni a használatba vételt.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközökről analitikát kell vezetni, aminek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (a részesedés fajtájától függően, értelemszerűen):

- a befektetés megnevezése, azonosító adatai,
- a befektetés, a vásárlás időpontja,
- a vételi érték és névérték,
- az időközben bekövetkezett csökkenést,
- a lejárat időpontja ,
- (tőzsdei) árfolyam,
- az értékvesztés összege,

Az alkalmazottaknak, illetve másnak adott hosszú lejáratú kölcsönökről olyan analitikát kell vezetni, ami tartalmazza:

- a kölcsönbe vevő azonosításához szükséges adatokat,
- a folyósítás idejét, összegét, jellegét,
- a lejárat idejét,
- a törlesztő részletek esedékességét és nagyságát,
- a kamatokat,
- és ha van a biztosítékokat.

Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát év végén a főkönyvi számlával egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbiteni kell. A leltárnak az analitika adatait alá kell támasztania.

2. SZÁMLAOSZTÁLY

(Forgóeszközök I.)

A forgóeszközök közül ebben a számlaosztályban kell kimutatni a vásárolt és a saját termelésű készleteket.

21-22. Anyagok

Ide tartoznak azok az anyagok, amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni, valamint azok az eszközök, amelyeket a befektetett eszközök közül ide soroltak át.

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek

Amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak.

25. Késztermékek

A késztermékek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás során már elkészült állapotban értékesítésre várnak.

A társaság értékben és mennyiségben a készletekről nyilvántartást nem vezet, ezért a 2. számlaosztályban csak év végén kell a leltár alapján, beszerzési áron könyvelni. Év közben az anyagok könyvelése az 51. számlán történik.

A saját termelésű készletek értéke önköltség-számítás alapján kerül meghatározásra, és feladás alapján kerül könyvelésre.

A számlaosztály számlacsoportjainak tovább részletezését a számlatükör tartalmazza.

Kapcsolat az 2. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

A készletek számlára az év végén a leltár, mint analitika alapján kell könyvelni.

A leltár, mint analitikus nyilvántartás tartalma:

- a készlet megnevezése, és fizikai helye;
- a készlet azonosító adatai (megnevezés, mennyiségi egysége, mennyisége, minősége);
- a készlet beszerzési egységára, számított közvetlen önköltsége;
- a készlet (főkönyvi számcsoportonkénti) összértéke.

A készletnyilvántartás a készletek mennyiségi nyilvántartását követi. A készlet értékbeni nyilvántartása a mennyiségi nyilvántartással együtt valósul meg. A főkönyvben szereplő értéket a készletben szereplő értékkel folyamatosan egyeztetni kell, az évi leltár alkalmával kell az eltéréseket tisztázni, ha azok indokai év közben nem egyértelműek. Az évi leltár alkalmával a készletanalitikát és a főkönyvet is a leltárhoz kell igazítani.

3. SZÁMLAOSZTÁLY

Forgóeszközök II.

A forgóeszközök közül itt kell kimutatni a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket és a pénzeszközöket.

31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

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 kapcsolódnak, akár forintban, akár devizában kerültek meghatározásra.

32. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Ide tartoznak azok az egy éven belül esedékes követelések, amelyek anyavállalattal, leányvállalattal, közös vezetésű vállalkozással, társult vállalkozással szemben állnak fent.

Követelések egyéb részesedései viszonyban lévő vállalkozással szemben

Ide tartoznak azok az egy éven belül esedékes követelések, amelyek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben állnak fent.

35. Adott előlegek

Számlán kell kimutatnia a készletekre adott előlegeket és azok értékvesztését, illetve visszairását.

36. Egyéb követelések

Számlán kell kimutatni a munkavállalókkal szembeni követelést, a költségvetési kiutalási igényeket és azok teljesítését, az adott kölcsönt, aminek a lejáratát a következő üzleti évben esedékes, a vásárolt és kapott követeléseket, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséből származó követelést, az előlegfizetést (ideértve az osztalékjelölőket is), a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a penziós

ügyleteket, a barter ügyleteket, illetve a beszámításhoz ügyleteket (pl. vevőnek szállítóval történő kiegyenlítések keletkező különbözetet), az előzőekkel kapcsolatos értékvesztéseket és azok visszairását, továbbá év végén azt az összeget, ami az állami költségvetésnek fizetendő adók és adójellegű kötelezettségek összevont egyenlege szerint túlfizetés.

37. Értékpapírok számlán kell kimutatni

- azokat az átmeneti, nem tartós befektetesként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be,
- azokat az értékpapírokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak,
- a visszavásárolt saját részvényeket, saját üzletrészeket.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak nem része a beszerzéshez kapcsolódó bizományosi díj, a vásárolt vételi opció díja.

38. Pénzeszközök

A készpénz, az elektronikus pénzeszközök, a csekk, továbbá a bankbetétek. Ezen a számla csoporton belül kell megnyitni a pénzeszközök átvezetési számláit is.

A devizában, valutában fennálló kötelezettségeket év végén, az MNB december 31. napi árfolyamán át kell értékelni, ha azok összege jelentős. Az árfolyam-veszteség vagy -nyereség elszámolásának szabályaira vonatkozó előírásokat a 4. számlaosztály tartalmazza.

39. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

A bevétel aktív időbeli elhatárolása számlán kell megnyitni

- a járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

- 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 vezet ki.

- a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.

- a mérleg fordulónapjáig le nem zárt elszámolási határidős ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet nyereségének tárgyévre időarányosan jutó összege, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig, ha az ügylet fedezeti ügylet, illetve a mérlegkészítés időszakában lezárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet realizált nyereségének a tárgyévre

időarányosan jutó összege, feltéve, hogy a valós értéken történő értékelést a vállalkozó nem alkalmazza.

Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása számlán kell megnyitni

- 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

- a fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeg (amit az eredményt csökkentő tételként még nem számoltak el)

- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét.

- kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a – felhalmozott kamattal csökkentett – kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összege (vesztesége). Az időbeli elhatárolást meg kell szüntetni, ha a visszaszolgáltatott értékpapír eladásra, beváltásra vagy egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivételre kerül, vagy a kölcsönbe vevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

Halasztott ráfordítások

Halasztott ráfordítások számlán kell kimutatni a halasztott ráfordításként, az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Nem kell aktív időbeli elhatárolásként kimutatni a halasztott ráfordításként a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvénykibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegforduló-napi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség).

A számlaosztály számlacsoportjainak tovább részletezését a számlatükör tartalmazza.



Kapcsolat az 3. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

Vevő követelések

Vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeget (kompenzációt, bartelt), a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

A vevőnyilvántartást legalább negyedévente egyeztetni kell a 311. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.

A váltókövetelésekről nyilvántartást kell vezetni, aminek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a váltó azonosításához szükséges adatokat (neve, címe),
- a váltó azonosító adatait,
- a váltóadóstól elfogadott váltó összegét, a névérték és a kamat megbontása,
- a kamat összege, vagy a kamat százaléka,
- a váltó kiállításának dátuma, a váltó futamideje és/vagy a lejárat.

A váltónyilvántartást negyedévente egyeztetni kell a 34. Váltókövetelés számlával.

Adott előlegekről nyilvántartást kell vezetni, melyre a vevő nyilvántartásnál rögzítetteket kell értelemszerűen alkalmazni.

Az egyéb követelésekről az értékpapírokról 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 analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

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

A valutá(k)ról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amiből megállapítható a beszerzés időpontja, a valuta összege, a beszerzési árfolyam, illetve a költségelszámoláshoz használt árfolyam. Az árfolyam megállapításához a FIFO-módszer alkalmazandó (elsőként bevételezett valuta elsőként kiadva).

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

Bankszámla tételekről vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:

- a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát,
- a kivonat időpontját,
- a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

A bank által küldött forgalmi értesítők tételeinek főkönyvi könyvelése után - a hónap utolsó bankkivonata alapján - el kell végezni az egyeztetést a banki főkönyvi számlák és banki analitika összevetésével.

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén a tételes analitika eszköze, a témánként külön számlaszámra könyvelt főkönyvi számla lap kinyomtatott példánya. A bizonylatok az eredeti könyvelési tétel mellett fellelhetők mellékletként.

4. SZÁMLAOSZTÁLY

Források

Forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell kimutatni.

41. Saját tőke

tartalmazza a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkét, a tőketartalékot, az eredménytartalékot, a lekötött tartalékot, az értékelési tartalékot és a tárgyév mérleg szerinti eredményét.

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 társaságnál. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

411. Jegyzett tőke

A jegyzett tőke a részvénytársaságnál a cégbíráson bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben, amelynek összegéig a tulajdonosokat (a tagokat) felelősség terheli. Az alaptőke felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni.

Jegyzett de be nem fizetett tőke az alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíráson bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésre még nem bocsátott összeg, ha a bejegyzés utáni befizetést, rendelkezésre bocsátást a létesítő okirat (annak módosítása) megengedi.

412. Tőketartalék

Növekedésként kell kimutatni

- a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőke-emelési (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbözetet,
- a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemelési 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 eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Csökkenésként kell kimutatni

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

413. 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 visszakapott összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

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 átvett összegét,
- az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra 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 - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

414. Lekötött tartalék

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

A tőketartalékból kell lekötönni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékének azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

Az eredménytartalékból kell lekötönni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértékét, illetve a visszaváltható részvények visszavásárlási (megszerzési) értékét,
- átalakulás esetén a jogutódnál a vagyon felértékelése miatt még fizetendő társasági adónak megfelelő összeget,
- a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,

- más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékok.

Kapott pótbefizetés

a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére társasági szerződésben rögzített feltételek mellett, kapott összeg, a pótbefizetés visszafizetése. Könyvelése a pénzmozgással egyidejűleg történik.

Az eredménytartalékkal szembeni lekötést akkor is az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy a negatív egyenlege nő.

A lekötött tartalék feloldását - a pótbefizetés kivételével - a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, attól függően, hogy a feloldott tartalék honnan került lekötésre.

417. Értékelési tartalék

A piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összege az értékhelyesbítés értékelési tartaléka, a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözet a valós értékelés értékelési tartaléka.

Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés, illetve a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet 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.

419. Adózott eredmény

az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

42. Céltartalékok

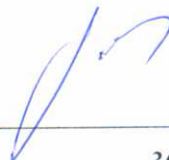
421. Céltartalék várható kötelezettségekre

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékokat kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (garanciális kötelezettség, függő kötelezettség, biztos (jövőbeni) kötelezettség, korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatti fizetési kötelezettség, környezetvédelmi kötelezettség), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

422. Céltartalék várható jövőbeni kötelezettségekre

A jelentős és időszakonként ismétlődő várható költségekre, az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Nem képezhető céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire.



423. Egyéb céltartalék

Céltartalékot kell képezni, ha a vállalkozó a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szülő - 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 árfolyamvesztését 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 összegben. 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 árfolyamvesztéseget meg kell szüntetni, akkor a képzett céltartalékot is meg kell szüntetni.

43-47. 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, pénzünyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak lehetnek.

43. Hátrasorolt kötelezettségek

Azok a kapott kölcsönök, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe. További feltétel, hogy a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni. A kölcsön visszafizetési határidejének meghatározatlannak, vagy a jövőbeni eseményektől függőnek kell lennie és az eredeti futam idejének az öt évet meg kell haladnia. A kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást, illetve az átváltoztatható kötvényeket is) és hitel (beruházási, fejlesztési, egyéb), a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek: a lízingbevevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbeadó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbeviteléhez kapcsolódó kötelezettség, továbbá minden olyan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség, ami máshova nem sorolható.

45. Rövid lejáratú kötelezettségek

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. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik a

- vevőtől kapott előleg,
- szállítók,
- váltótartozás,
- a fizetendő osztalék,
- részesedés,
- kamatozó részvény utáni kamat,
- a jogerős határozattal előírt kötelezettségek,
- a valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási ára,
- a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási ára,
- a határidős és opciós ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek összege, amíg az ügylet le nem zárul.

46-47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

között kell kimutatni a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a munkavállalókkal kapcsolatos jövedelem és társadalombiztosítási és egyéb elszámolásokat, továbbá minden máshová nem sorolható rövid lejáratú kötelezettséget.

Devizában az év végén fennálló kötelezettségeket

az MNB december 31. napi árfolyamán át kell értékelni, ha az jelentős összegű. Az átértékelési különbözetet jellegének megfelelően a 9781. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség számlán, vagy 8781. Átváltási, értékeléskori árfolyamvesztesége számlán könyvelni kell. Ezt követően szembe kell állítani egymással az eszközök árfolyam különbözete december 31-i elszámolásaival és az ilyen címen kimutatott passzív időbeli elhatárolása számla együttes egyenlegével, és

- ha az összevonás eredménye árfolyam veszteség, akkor a 9783. Év végi összevont árfolyamnyereség egyenlegét át kell vezetni a 8783. Év végi összevont árfolyam veszteség számlára, majd ezt követően a 481. számlán ilyen címen az előző évben elszámolt összegéből maximum annyival kell ellentételezni, amennyi az ilyen címen kimutatott 8783. számla év végi átértékelésből származó egyenlege;
- ha az összevonás eredmény árfolyam nyereség, akkor az árfolyam veszteség év végi értékelési egyenlegét át kell vezetni a 9783. Év végi összevont árfolyamnyereség számlára, és ezt követően ezen számla új egyenlegét az 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása számlára kell átvezetni.

48. Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek azok az elkülönítetten kimutatott tételek,

- amik a mérleg fordulónapja előtt befolytak, elszámoltak, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg; az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglalt teljesülésekor kell megszüntetni.

Költségek ráfordítások azok az elkülönítetten kimutatott tételek,

- amik a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelik, és amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra, terhelésre,
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, kártérítés, bírósági költség,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémium, jutalom, azok járulékai.

- A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő, valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapírok névértéke és bekerülési értéke - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegforduló-napjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (elszámolt értékvesztéssel csökkentett) összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyv szerinti értéke a névérték összege alá csökken.

- A mérlegkészítés időpontjáig le nem zárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet és swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet tárgyának az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyama és a kötési (határidős) árfolyama közötti veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, valamint a mérleg fordulónapjáig le nem zárt fedezeti célú elszámolási határidős ügylet és swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet veszteségének tárgyévre időarányosan jutó összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, illetve a mérlegkészítés időszakában lezárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet realizált veszteségének a tárgyévre időarányosan jutó összegét. Ebben az esetben a valós értéken történő értékelés nem alkalmazható.

Halasztott bevételek:

- a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege;
- az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összege, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében);
- a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értéke;
- cégvásárlás esetén a negatív üzleti vagy cégérték;
- befektetett eszköz tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevétel;
- kölcsönbeadott értékpapír - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összege.

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 költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni. Ha a fejlesztési támogatást vissza kell fizetni, akkor a halasztott bevételt ki kell vezetni.

A negatív üzelti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt egyéb bevételekkel szemben kell megszüntetni.

A kölcsönbevevő által visszaszolgáltatott értékpapír kivezetésekor (eladás, beváltás, egyéb ügylet keretében történő kivezetésekor), vagy a kölcsönbevevő által a piaci érték megtérítésekor (ha az értékpapírt nem szolgáltatja vissza) kell az elhatárolást megszüntetni.

49. Mérlegszámlák

- a nyitómérleg számla,
- a záró mérleg számla,
- az adózott eredmény (mérleg) számla

A tartalom elsődlegessége a formával szembeni számviteli elv érvényesülése egyértelműen csak akkor biztosítható, ha a mérlegszámlák zárása előtt az éves beszámoló összeállítását követően a főkönyvi számláknak a számítógépen nyilvántartott adatai nyomtatásra kerülnek, továbbá a könyvelt állomány ebben a formában is mentésre, és ebben a formában is 10 évig megőrzésre kerül.

Amennyiben a könyvelési program biztosítja a mérlegszámlák bármikori egyezőségének kiírását, akkor az éves mérlegszámlákat nem szabad használni, mert ebben az esetben a számviteli törvényben előírt főkönyvi számlák olvasható formában történő megjelenítése ugyan megoldható, de mivel a számlák egyenleg nélküliek lesznek, nem felelnek meg a világosság elvének (Sztv. 15. § (4)).

A számlaosztály számlacsoportjainak tovább részletezést a számlatükör tartalmazza.

Kapcsolat a 4. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:

- a tulajdonosok azonosító adatait,
- az egyes üzletrészek nagyságát,
- a befizetés(ek) esedékességét,
- a befizetett tőke összegét, devizaneme szerint,
- a devizában fizetendő tőke társasági szerződés szerinti számított árfolyamát,
- a devizában fizetett tőke átutaláskor érvényes árfolyamát.

Tőketartalékról, 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.

Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönökről, rövid lejáratú hitelek, kölcsönökről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat,
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét,
- a lejáratot,
- a kamatokat,
- a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját,
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztési időpontját,
- az adott biztosítékokat.

A **szállítókról** szállítóként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összeget (kompenzációt, bartert), a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

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

Ezt a nyilvántartást csak akkor kell vezetni, ha az egyes kötelezettségekről nem vezet a társaság elkülönített főkönyvi számlákat.

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéshez szükséges mértékben tartalmazza a fizetendő, a levonható, a kiutalható és a tovább vitt, ki nem utalható összegek megállapításához szükséges adatokat.

Az adóhatóság által megküldött folyószámla kivonatot a könyvelés adataival egyeztetni kell. Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a társaság könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbítenni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámlából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

Egyéb analitikák

Minden az előzőekben 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 **passzív időbeli elhatárolásokról** év végén 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 helyesbítenni.

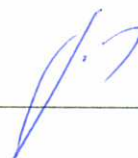
5. SZÁMLAOSZTÁLY

Költségnevek

51. Anyagköltség

Az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értéke, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értéke.

A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.



Az anyagköltség értékéből az év végén meglévő, beszerzéskor ebben a számlában könyvelteket, leltár alapján rendezni kell a 2. számlaosztályba tartozó készletszámlákkal.

52. Igénybe vett szolgáltatások

Az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értéke nettó összegben.

Ide tartozik minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás (815.), illetve az egyéb szolgáltatás (53.) közé. Így itt könyvelendő:

- a szállítás-rakodás, a raktározás, a csomagolás,
- a kölcsönzés, a bérlet,
- az ügyvédi díj, a közjegyzői díj,
- a bér munka,
- az eszközök karbantartása,
- a postai és távközlési szolgáltatás,
- 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.

53. Egyéb szolgáltatások költségei

az üzleti évben felmerült

- hatósági igazgatási, szolgáltatás díj,
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatás díj,
- bankköltség (a kamat kivételével),
- biztosítási díj,
- az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illeték.

54. Bérköltségek

Minden olyan kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg, 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. A tag személyes közreműködése ellenértékéért kivett összeg is bérköltségnek minősül.

A kereset statisztikai meghatározás szerinti összetevői az alaphér, illetve a törzsbér, a bérpótlékok, a kiegészítő fizetés, a prémium, a jutalom, a 13. és további havi fizetés.

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Ide tartoznak a természetes személyek részére nem bérként 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.

Ide tartoznak azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérként fogalmába. Ilyenek különösen:

- a megbízási díj, tiszteletdíj,
- az alkalmi munkavállalói bér, közteherjegy,
- a szerzői jogdíj,
- a betegszabadság díjazása,
- a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés,
- természetbeni juttatás utáni illetve átvállalt személyi jövedelemadó,
- a végkielégítés,
- az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések,
- a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj,
- szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak,
- a külföldi kiküldetést teljesítő munkavállaló díjazása,
- a reprezentáció költségei,
- a kizárólag saját használatra biztosított, illetve magáncélra is igénybe vehető cégaúttal kapcsolatos költségtérítések, pld. lízingdíj, biztosítási díj (kizárólag magáncélú használat esetén), üzemanyag - költségtérítésből az szja - törvényben meghatározott jövedelemrész,
- és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek minősített összegek.

56. Bérjárulékok

A nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás, és minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

57. Értécsökkenési leírás

Tervszerinti értécsökkenése az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a számviteli politika szerint tervezett (meghatározott), a tervezéskor figyelembe nem vett körülmény változása miatt módosított összege.

Használatba vételkor egy összegben elszámolt értécsökkenési leírás az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke.

58. Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját termelésű készletek állományváltozásaként - a számvitel politikában meghatározott értékelés szerint - az üzleti év végi záró-állományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell figyelembe venni.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, számvitel politikában meghatározottak szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyésztésként átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

59. Költségnem átvezetési számla

Év végén át kell vezetni az 5. számlaosztályból az

81. Anyagjellegű ráfordítások számlacsoportba

51. Anyagköltség,

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei,

53. Egyéb szolgáltatások költségei;

82. Személyi jellegű ráfordítások számlacsoportba

54. Bérköltség,

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések,

56. Bérjárulékok;

83. Értékesítési leírás számlacsoportba

57. Értékesítési leírás

számlák egyenlegeit, úgy, hogy az 5. számlaosztály egyes számláinak egyenlege azonban megmaradjon.

A számlacsoport év végén csak az 58. számlák egyenlegét tartalmazza (követel is lehet).

Kapcsolat az 3. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

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.

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47.

Jövedelem elszámolási számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

A társaság az egyes elkülönített tevékenységeinek kimutatásához könyvelésében költséghely kódokat alkalmaz. A költséghely kódok használatával az egyes elkülönített tevékenységekre eredménykimutatások készíthetők. Jelenleg a társaság az évközi és éves beszámoló készítéshez négy eredménykimutatást készít:

- Társaság összevont eredmény
- Szeged TV eredmény
- Szegedi Ifjúsági Napok eredmény
- Társaság összevont eredmény SZIN nélkül

8. SZÁMLAOSZTÁLY

Ráfordítások

81. Anyagjellegű ráfordítások

Ebbe a számlacsoportba kell év végén átvezetni az 51-53. számlacsoportok egyenlegeit az 59. Átvezetési számlával szemben.

Ide kell közvetlenül könyvelni a gazdasági esemény felmerülésekor vagy időszakonként az eladott áruk beszerzési értékeként az áru beszerzéseket, valamint a közvetített szolgáltatásokat a számla alapján. Ezen számlán kell kimutatni az ezek beszerzésekor felmerülő, a beszerzési érték részét képező egyéb tételeket is. Ilyenek lehetnek különösen a bizományosi díj, a beszerzéskor fizetett fogyasztási adó, jövedéki adó, a vámterhek, illetékek, az előzetesen felszámított le nem vonható adó stb. A bekerülési érték meghatározását a számvitel politika tartalmazza. Az eladott áruk beszerzési értékéből, valamint az eladott (közvetített) szolgáltatás értékéből az év végén meglévőket leltár alapján át kell vezetni a 2. számlaosztályba.

Anyagjellegű ráfordításként kell könyvelni év végén leltár alapján, az egész évben eladott áruk beszerzési értékét. Ide kell könyvelni a közvetített szolgáltatásokat a számla alapján; ezen számlán kell kimutatni az ezek beszerzésekor felmerülő, a beszerzési érték részét képező egyéb tételeket is. Ilyenek lehetnek a bizományosi díj, a beszerzéskor fizetett fogyasztási adó, jövedéki adó, a vámterhek, illetékek, az előzetesen felszámított le nem vonható adó, stb. A bekerülési érték meghatározását a számvitel politika tartalmazza.

82. Személyi jellegű ráfordítások

Ebbe a számlacsoportba kell legalább év végén átvezetni az 54-56. számlacsoportok egyenlegeit az 59. Átvezetési számlával szemben.

83. Értécsökkenési leírás

Erre a számlára kell legalább év végén átvezetni az 57. számlacsoport egyenlegét az 59. Átvezetési számlával szemben.

86. 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 sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.

Egyéb ráfordítások közé tartoznak a következők:

- Értékesített immateriális javak, tárgyi eszköz közvetlen értékesítésének könyv szerinti értéke.
- Értékesített követelések könyv szerinti értéke.

Mérlegfordulónap előtti események áthúzóó hatása

Ebbe a számlacsoportba tartoznak az alábbiak:

- Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegei.
- Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések a fizetett, illetve a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált elszámolt, fizetendő összegben.
- Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás összege, amit belföldi vagy külföldi gazdálkodónak az üzleti évhez kapcsolódóan, visszafizetési kötelezettség nélkül adtak.
- Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó befizetések összege, amit az üzleti évhez kapcsolódóan a terméktanácsok javára teljesítettek.
- Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összege.
- Veszteségjellegű kerekítési különbözet.

Utólag adott, pénzügyileg rendezett engedmény

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedményszerződés szerinti, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett összegét.

Céltartalék képzés

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a 42. Céltartalékok számlacsoportban az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összegben.

Értékvesztés, terven felüli értécsökkenés

Készletek értékvesztéseként a számvitel politika szerint elszámolt vásárolt készletek értékvesztését kell kimutatni.

Követelések értékvesztéseként a számvitel politika szerint értékelt követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülés közötti veszteségjellegű tartós és jelentős különbözetet kell kimutatni.

Immateriális javak értékvesztéseként a terven felül elszámolt értécsökkenést kell kimutatni.

Tárgyi eszközök értékvesztéseként a terven felül elszámolt értécsökkenést kell kimutatni.

Ráfordításként elszámolandó adók, illetékek, hozzájárulások

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az alábbiakat:

Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások, ha azok a bekerülési érték részét nem képezték, illetve a költségek között nem számolhatók el, a tárgyévbe bevallott, fizetendő összegben, ide értve a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - fogyasztási adó, jövedéki adó összegét is.

Az elkülönített állami pénzalapokkal kapcsolatos befizetések, ha azok a bekerülési érték részét nem képezték, illetve a költségek között nem számolhatók el, a tárgyévbe bevallott, fizetendő összegben

A helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, ha azok a bekerülési érték részét nem képezték, illetve a költségek között nem számolhatók el, a tárgyévbe bevallott, fizetendő összegben.

Különféle egyéb ráfordítások

Ide tartoznak:

- A behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összege.
- A hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értéke.
- A követelés átruházásakor az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értéke.

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni:

- a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek,
- a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét.

A külföldi pénzürtékre szóló hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamvesztést a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Forgóeszközök között kimutatott:

- tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözete (árfolyamvesztése),
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a vételára és a névértéke közötti különbözetből a tárgyévbe időarányosan jutó elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet (árfolyamvesztés) az értékesítéskor,
- hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözet (árfolyamvesztés),
- a diszkont értékpapír beváltásakor a tárgyévbe időarányosan jutó kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - veszteségjellegű - különbözet.

Az eddig felsorolt esetekben a külföldi pénzürtékre szóló hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamvesztést a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - veszteségjellegű - különbözet.

Átváltáskori értékeléskori árfolyamveszteség

- a deviza- és valutakészletek forintba átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség, a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteség;
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteség összege;

Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

- a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeg;
- a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetése;
- a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek határidős része esetén, az ügylet zárása (lejárata, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet teljes összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént. Ide tartozik a pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént, valamint a veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összege, ha az ügylet zárása a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg;
- a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) veszteségének teljes összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a veszteség tárgyévre jutó időarányos összege, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, ha az ügylet (kivéve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le;
- a vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj, és a forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült, lehívott vételi opció opciós díja, mivel ezt a társaság a beszerzési értékben nem veszi figyelembe.

Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

- a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összege, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon része, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;
- a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözet.

Egyéb pénzügyi ráfordítások

- a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - engedmény összege;
- a közös tevékenység, a közös üzemeltetés esetén a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő közös költségek (ráfordítások) összege, illetve a közös tevékenységből, a közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott (fizetendő) összege;
- az egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összege.

- a valós értéken történő értékelés alkalmazása során, a kereskedési célú származékos ügyletek esetén, az ügylet zárása (lejárata, ellenügylet kötése, lejárati előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet teljes összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, valamint a mérleg fordulónapján érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összege, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve fedezeti ügyletnek az alapügylet nyereségét meghaladó összegét is;
- a valós értéken történő értékelés alkalmazása során ráfordítást csökkentő tételként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek nyereségének összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható nyereségének összege a mérlegfordulónapi piaci ár, árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet összegében, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, legfeljebb a fedezett alapügylet tárgyévben elszámolt veszteségének összegében;
- a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök negatív értékelési különbözete.

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

89. Adózás előtti eredményt terhelő egyéb elszámolások

891. Társasági adó

Az adófizetési kötelezettséget a társasági adóbevallás alapján kell kimutatni.

9. SZÁMLAOSZTÁLY

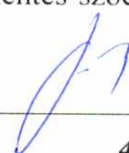
Árbevételek és bevételek

91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített készlet, a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéke, függetlenül attól, hogy az forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

Ide tartozik a vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő értékesítés értéke is, illetve a vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értéke is.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában adott engedmény összegét.

Nem számolható el árbevételként a saját előállítású termékek saját boltba történő kiszállítása, a felvásárló telephelyről a saját kereskedelmi egységbe történő kiszállításának az értéke, továbbá a saját vállalkozásban végzett beruházás teljesítményértéke, a saját vállalkozásban létrehozott és az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek, szoftverek, aktivált teljesítmények értéke, a saját előállítású göngyölegek készletre vétele, a vállalkozáson belüli adómentes szociális



és kulturális szolgáltatásokhoz igénybe vett belső szolgáltatások forgalmi értéke, valamint a belső szervezeti egységek egymásnak végzett teljesítéseinek értéke.

A befektetett eszközök értékesítésének ellenértékét nem itt, hanem a 9651. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítési bevétele számlán kell kimutatni.

A vevő által el nem ismert és ezért peresített áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó követelés összegét csak akkor lehet beállítani az eredmény kimutatásba, ha annak pénzügyi rendezése december 31-e és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

Az utólag adott engedményről helyesbítő számlát kell kiállítani, ha egyértelműen megállapítható, hogy az engedmény melyik számlázott termékhez, szolgáltatáshoz kapcsolódik. Ezzel az értékkel az árbevételt csökkenteni kell.

Ha az adott engedmény nem kapcsolható egyértelműen az értékesítési bevételhez, akkor azt végleges pénzeszközáradásként kell elszámolni, ha erre a tőketartalék vagy az eredménytartalék fedezetet nyújt.

93. Export értékesítés nettó árbevétele számlacsoportban kell kimutatni a külföldi megrendelőnek külföldre, vagy külföldön, továbbá a külföldi megrendelőnek a belföldön történő olyan értékesítés árbevételét, amelynek ellenértékét - a vevővel kötött szerződésnek megfelelően - devizában számláztak vagy készpénzben fizettek ki, vagy importáruval egyenlítették (egyenlítik) ki.

A fuvarozási vállalkozás esetén exportárbevételként kell elszámolnia külföldi megrendelőnek külföldre történő, exportnak minősülő értékesítésnél a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó, forintban kiegyenlített (kiegyenlítendő) fuvardíjat is.

Az exportárbevételt a teljesítéskor (számlázáskor) érvényes az MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valuta esetén a valuta szabadpiaci árfolyamán átszámított forintértéken kell elszámolni.

96. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek számlacsoport számláinak megfelelő bontásban kell kimutatni azokat a bevételeket, amelyek nem a termékek, anyagok, áruk értékesítéséből és nem a teljesített szolgáltatásból származnak (nem értékesítés nettó árbevétele) és amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, de az értékesítés nettó árbevételéhez szorosan nem kapcsolódnak, bár a tevékenység eredményét befolyásolják. Nem ide tartoznak a pénzügyi műveletek bevételei, rendkívüli bevételek.

A 9651. számlán kell elszámolni az immateriális javak és tárgyi eszközök azon értékesítéseit, amelyek a vállalkozás működéséhez, fejlesztéséhez szükséges döntések nyomán jönnek létre.

9652. Káresemények bevételei számlán kell elszámolni azokat a káreseményekkel kapcsolatos tételeket, amelyeket a biztosított eszközökben keletkezett kár címén a biztosító fizet, illetve a nem biztosított eszközökben okozott kár esetén a károkozó megtérít. A biztosítótól kapott térítést a ténylegesen fizetett összegben vagy a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott és visszaigazolt összegben kell kimutatni.

9653. Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések számlán kell elszámolni a naptári évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig megkapott, pénzügyileg is bonyolított, a számla szövegében meghatározott bevételeket.

A kártérítések közül itt csak a nem káreseményekkel kapcsolatosakat lehet itt kimutatni.

9694. Behajthatatlan követelések bevételei számlán a behajthatatlannak minősített, hitelezési veszteséggé már leírt tételekre történt befizetéseket kell elszámolni.

96. Egyéb bevételek számla csoportban kell elszámolni mindazokat a bevételeket, amelyek eddig nem kerültek felsorolásra és nem sorolhatók a pénzügyi műveletek bevételei, a rendkívüli bevételek és a nettó árbevételek közé.

Ilyen tételek lehetnek:

- költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás, juttatás összege;
- termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett összeg,
- szerződésen alapuló - konkrét termékhez, szolgáltatáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összege,
- eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek az engedményes által elismert értéke a követelés átruházásakor,
- követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg,
- nyereségjellegű kerekítési különbözet.

97. Pénzügyi műveletek bevételei

973. Kapott kamatok

számlán kell kimutatni a gazdaságilag keletkezés évében, függetlenül attól, hogy pénzügyi teljesítés megtörtént-e:

- a rövid lejáratra adott pénz- és kereskedelmi hitelek, kölcsönök után kapott (járó) kamatok összegét,
- kamatozó betétszámlán elhelyezett bankbetétek után kapott (járó) kamatok összegét,
- a vásárolt kötvények, egyéb értékpapírok után kapott (járó) kamatok összegét,
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, adott kölcsönök, hosszú lejáratú bankbetétek után kapott (járó) kamatok összegét,
- pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét,
- forgatási célú befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét,
- tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összegét,
- egyéb kapott (járó) kamatok, kamatjellegű bevételek összegét.

Azokat a tételeket, amelyek több évre vonatkoznak, időbelileg el kell határolni akkor is, ha a pénzügyi teljesítés megtörtént.

976. Deviza és valutakészletek árfolyamnyeresége számlán kell kimutatni a külföldi pénzügyi értékre szóló - követelések teljesítésekor (számlázáskor) és a fizetésekor (kiegyenlítéskor) érvényes devizavételi árfolyam - különbözetet, árfolyam növekedés esetén, 312. Külföldi vevők számlával szemben, - kötelezettség esetében a kiegyenlítés (fizetés) és a teljesítés közötti, a kiegyenlítéskori deviza eladási árfolyam különbözetet, árfolyamcsökkenés esetén, a 43-47. számlacsoport megfelelő számláján.

979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei számlacsoportban lehet kimutatni az alábbiakat:

- az eladásra vásárolt, a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti árfolyamnyereséget,

- hitelviszonyt kamatozó értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti nyereségjellegű különbözetet,
- deviza, valuta forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, devizában fennálló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget,
- kiírt opcióért kapott opciós díjat,
- vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét, a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti nyereséget,
- a szerződésben meghatározott fizetési határidőn belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott (legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott) engedmény összegét,
- közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek, ráfordításoknak a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre – a tárgyévvel kapcsolatosan – áttérhelt összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség – tárgyévvel kapcsolatosan – átvett (járó) összegét,
- a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek határidős része esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a pénzügyileg is realizált nyereségjellegű különbözetnek a tárgyévre időarányosan jutó összegét, amennyiben az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént;
- a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) nyereségének teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nyereség tárgyévre jutó időarányos összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig, ha az ügylet (kivéve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le;
- a valós értéken történő értékelés alkalmazása során, a kereskedési célú származékos ügyletek esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, valamint a mérleg fordulónapján érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet összegét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve a fedezeti ügyletnek az alapügylet veszteségét meghaladó összegét is;
- a valós értéken történő értékelés alkalmazása során bevételt csökkentő tételként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek veszteségének összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható veszteségének összegét, a mérlegfordulónapi piaci ár, árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, legfeljebb a fedezett alapügylet tárgyévben elszámolt nyereségének összegében;
- a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök pozitív értékelési különbözetét.

FÜGGELÉK

Az egyszerűsített éves beszámoló kötelező tartalma és a kapcsolódó főkönyvi számlák

M e r l e g

Eszközök (aktívák)

Főkönyvi számlák

A) Befektetett eszközök

- I. Immateriális javak
- II. Tárgyi eszközök
- III. Befektetett pénzügyi eszközök

- 11. számlacsoport
- 12-14. számlacsoport
- 17. számlacsoport

B) Forgóeszközök

- I. Készletek

- 21. számlacsoport
- 22. számlacsoport
- 23. számlacsoport
- 24. számlacsoport
- 25. számlacsoport
- 26. számlacsoport
- 27. számlacsoport
- 28. számlacsoport
- 29. számlacsoport

- II. Követelések

- 31. számlacsoport
- 32. számlacsoport
- 33. számlacsoport
- 34. számlacsoport
- 35. számlacsoport
- 36. számlacsoport

- III. Értékpapírok

- 37. számlacsoport

- IV. Pénzeszközök

- 38. számlacsoport

- C) Aktív időbeli elhatárolások

- 39. számlacsoport

Források (Passzívák)

D) Saját tőke

- I. Jegyzett tőke
- II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
- III. Tőketartalék
- IV. Eredménytartalék
- V. Lekötött tartalék
- VI. Értékelési tartalék
- VII. Adózott eredmény

- 411. számla
- 3685. számla
- 412. számla
- 413. számla
- 414. számla
- 417. számla
- 419. számla

E) Céltartalékok

- 42. számlacsoport

F) Kötelezettségek

- I. Hátrasorolt kötelezettségek
- II. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- III. Rövid lejáratú kötelezettségek

- 43. számlacsoport
- 44. számlacsoport
- 45. számlacsoport
- 46. számlacsoport
- 47. számlacsoport

- G) Passzív időbeli elhatárolások

- 48. számlacsoport

E r e d m é n y k i m u t a t á s

I. Értékesítés nettó árbevétele	91. számlacsoport
	92. számlacsoport
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	58. számlacsoport
III. Egyéb bevételek	96. számlacsoport
IV. Anyagjellegű ráfordítások	51. számlacsoport
	52. számlacsoport
	53. számlacsoport
	814. számla
	815. számla
V. Személyi jellegű ráfordítások	54. számlacsoport
	55. számlacsoport
	56. számlacsoport
VI. Értéksökkenési leírás	57. számlacsoport
VII. Egyéb ráfordítások	86. számlacsoport
- ebből értékvesztés	865. számlacsoport
A) Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I-II±III-IV-V-VI-VII)	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	97. számlacsoport
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	87. számlacsoport
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	
C) Adózás előtti eredmény (±A±B)	
X. Adófizetési kötelezettség	891. számla
D) Adózott eredmény (±C-XII.)	



Számlatükör

Főkönyvi számla	Főkönyvi számla megnevezése
1	Befektetett eszközök
11	Immateriális javak
113	Vagyoni értékű jogok
114	Szellemi termékek
1141	Szellemi termékek
1145	Kisértékű szellemi termékek
119	Szellemi termékek écs
1193	Vagyonin értékű jogok écs
1194	Szellemi termékek écs
11941	Szellemi termékek écs
11945	Kisértékű szellemi termékek écs
12	INGATLANOK
122	Telkek
123	Épületek
124	Egyéb építmények
129	Ingatlanok écs
1293	Épületek écs
1294	Egyév építmények écs
13	MŰSZAKI BER. GÉPEK, JÁRMŰVEK
131	Termelőgépek,berendendezések
132	Járművek
135	Kisértékű termelőgépek, berendezések
139	Műszaki gépek, berend., járművek écs
1391	Termelőgépek,berend écs
1392	Járművek écs
1395	Kisértékű termelőgépek, berendezések écs
14	EGYÉB BEREND.FELSZ.GÉPEK JÁRM.
141	Gépek, b.felszerelések
142	Egyéb járművek
143	Irodai igazgatási berendezések
144	Üzemkörön kívüli berendezések
145	Kisértékű egyéb gépek, berendezések
146	Kis ért.eszk.VTV beolvadás
149	Egyéb gépek,ber, felsz. járm. écs
1491	Gépek, ber., felsz., écs
1492	Egyéb járművek écs
1493	Irodai, igazgatási berendezések écs
1494	Üzemkörön kívüli berendezések écs
1495	Kisértékű egyéb gépek, berendezések écs
1496	Kis értékű eszk VTV beolv.ÉCS
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
161	Befejezetlen beruházások
1611	GINOP Befejezetlen beruházások

16111	GINOP-5.2.4-16-2016-00966 (gyakornoki) bef.ber.
16112	GINOP-5.1.9-17-2017-00003 (Fiat.V.) bef.ber.
1612	Tárgyévi egyéb beruházások
16121	Tárgyévi beruházások
16122	PF kapacitásbővítő felújítása
16123	BM tőkeemelés
1613	TOP Befejezetlen beruházások
16131	TOP-6.1.4-16-SG1-2017-00001 (PF) bef.ber.
16132	TOP-6.5.1-16-SG1-2018-00002 (BM) bef.ber.
16133	TOP-6.1.4-16-SG1-2018-00002 (BM) bef.ber.
16134	TOP-6.9.2-16-SG1-2018-00001 (Közöss.ereje) bef.ber.
16135	TOP-7.1.1-16-2017-00121 (HACS) bef.ber.
1615	Határon átnyúló befejezetlen beruházások
16151	TEMPUS-D.I.Y projekt 180601-190630 ber.ber.
16152	HUSRB/1602/32/0098 FILMY bef.ber.
162	Felújítások
163	Kisértékű tárgyi eszközök
171	Tartós részesedések kapcs. vállalkoz.
19	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK
193	Lakásépítési kölcsön
197	Tartós bankbetétek
2	SZLA.OSZTÁLY
211	Anyagok
261	Áruk
271	Közvetített szolgáltatások
3	SZLA.OSZTÁLY
31	Követelések áruszállításból, szolgáltatásból
311	Vevőkövetelés forintban
312	Vevőkövetelés devizában
315	Belföldi követelések értékve.
35	ADOTT ELŐLEGEK
351	Szolgáltatásokra adott előlegek
3511	SZIN szolgáltatásra adott előlegek
352	Beruházásokra adott előlegek
353	Készletekre adott előlegek
354	Külföldi szállítónak adott előleg
355	Fizetett kaució
359	Téves, rendezetlen utalások
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK
3611	Munkaváll. sz. követelések
3612	Elszámolásra kiadott előleg
3613	Egyéb elszámolások munkaváll.
3614	Munkabér előleg
3619	Szállító előre (túl) fizetés
362	Követelés Nemzetgazdasági Minisztériumtól
363	Követelés SZMJV Önkormányzatától
3641	Rövid lejáratú kölcsönök
3661	Dev.készletek értékelése

3662	Dev.köt-követ.értékelése
3669	Dev.értékelés átvez.
3681	Import és közösségi ÁFA
3682	Tárgyidőszakot követő ÁFA
3685	Jegyzett, de be nem fizetett tőke
3689	Egyéb követelés
37	ÉRTÉKPAPÍROK
38	PÉNZESZKÖZÖK
381	Pénztár
3811	Főpénztár
3812	Pénztár Mozi
3813	Pénztár Partfürdő
3814	Pénztár VTV
382	Valutapénztár
3821	Valutapénztár EUR
3822	Valutapénztár GBP
383	Csekk, Utalványok
3831	Erzsébet Utalvány
3832	Iskolakezdési Utalvány
3833	Otp Szépkártya
3834	Egészségpénztári Hozzájárulás
3835	Helyi bérlet
3836	ÖNYP Hozzájárulás
3837	Önkéntes Önszegélyző pt.
3838	Kultúra utalvány
3839	Kp-ben adható Cafetéria
384	Elszámolási betétszámla
3841	Raiffeisen forintszámla
384101	Raiffeisen 12067008-00104557-00100001
384102	Raiffeisen 12067008-00104557-00200008
384103	Raiffeisen 12067008-00104557-00300005
384104	Raiffeisen 12067008-00104557-00500009
384105	Raiffeisen 12067008-00104557-00600006
384106	Raiffeisen 12067008-00104557-00700003
384107	Raiffeisen 12067008-00104557-00900007
384108	Raiffeisen 12067008-00104072-01000005
384109	Raiffeisen 12067008-00104647-00100007
384110	Raiffeisen 12067008-00104647-00400008
384111	Raiffeisen 12067008-00104647-00300009
384113	Raiffeisen 12067008-00104557-01200001 TOP651 BM
384114	Raiffeisen 12067008-00104557-01300008 TOP614 BM
384115	Raiffeisen 12067008-00104557-01400005 TOP614 PF
384116	Raiffeisen 12067008-00104557-01500002 Kössőség ereje
385	Elkülönített betétszámlák
3851	Kamatozó betétszámlák
3855	Lakásépítési betétszámla
386	Devizabetét számla
3861	Raiffeisen 12067008-00104557-00800000 EUR

3862	Raiffeisen 12067008-00104557-00100007 USD
3863	Raiffeisen 12067008-00104557-01100004 GBP
389	Átvezetési számlák
3891	Bank-pénztár átvezetési szla
3892	Bankszámlák közötti átvezetés
3893	Pénztárak közötti átvez. szla
3894	Bankkártya átvezetési számla
3895	SZÉP,Cafeteria,SimplePay,Festipay átvezetés
38951	OTP SZÉP kártya átvezetés
38952	K & H SZÉP kártya átvezetés
38953	MKB SZÉP kártya átvezetés
38954	OTP Cafeteria kártya átvezetés
38955	OTP Mobil Szolg. Kft
389553	SimplePay COVID jegyvisszatérítés
38958	Bónusz Brigád egyéb. utalvány átvez. szla
38959	Fastipay átvezetési számla
3896	Utalványok átvezetés
38961	EDENRED utalvány átvezetés
38962	SODEXO utalvány átvezetés
38969	Bankkártya/utalvány rendezés
38999	Függő tételek
389991	Függő tételek SZIN Intézményi bérlet
389992	Függő tételek SZIN Civilfalu
389993	Függő tételek COVID jegyvisszaváltás
39	AKTÍV IDŐBENI ELHATÁROLÁSOK
3911	Időarányos kamatok
3913	Bevételek elhatárolása
39131	SZIN 2019. bevétel
39132	Egyéb bevétel elhatárolás
3923	Költségek,ráfordítások elhat.
39231	SZIN 2018. I.félév ktsg.ráf.elhat.
39232	SZIN 2019. ktsg. elhatárolás
39233	SZIN 2020. ktsg. elhatárolás
4	SZLA.OSZTÁLY
41	SAJÁT TŐKE
411	Jegyzett tőke
412	Tőketartalék
413	Eredménytartalék
41300	Halmazott eredménytartalék
41316	Eredménytartalék 2016.
41317	Eredménytartalék 2017.
41318	Eredménytartalék 2018.
41319	Eredménytartalék 2019.
414	Lekötött tartalék
4143	Lekötött tartalék pótbefizetésből
418	Beolvadás miatt tőkerendezés
419	Adózott eredmény
44	Hosszúlej. kötelezettségek

441	Óvadék
442	Tagi kölcsön
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
4451	Dorozsmai Piac
448	Pénzügyi lízing miatti köt.
45	Rövid lej.köt.
451	Rövid lejáratú kölcsönök
4511	SZMJV tagi kölcsön
452	Rövid lejáratú hitelek
4521	Rövid lejáratú hitelek Dorozsmai Piac
4524	Ifjúsági Csereprogram elsz. köt
453	Vevőktől kapott előlegek
454	Szállítók
4541	Belföldi szállítók
4542	Külföldi szállítók
4543	Téves utalások
4544	NGM száll.rendezés
455	Hard külső jegyértékesítés (nem számlázott) ☐
4551	IH hard külső jegyértékesítés ☐
4552	BM hard külső jegyértékesítés ☐
4559	Hard külső pénzügyi rendezés ☐
456	Egyéb évközi követelések
4561	Utalvány,kártya, Fastipay elszámolás
457	Előlegek
4571	ME-Uniós fejl.GINOP 5.1.917-2017
4572	FILMY HUSRB/1602/32/0098
4573	TOP-6.9.2-16-SG1-2018-00001 Közösség ereje
458	Alapítvány részére gyűjtött pénz
46	KÖZPONTI ÉS HELYI ADÓK
461	Társasági adó 101
4611	Társasági adó
462	Személyi jövedelemadó
4621	Alkalmazottak SZJA
4622	Kifizetői SZJA
46221	Kifizetői SZJA (megbízási díj)
46222	Béren kívüli juttatás SZJA
46223	Cégtelefon, Repi SZJA
4629	SZJA pénzügyi elszámolása
463	Egyéb költségvetési adók
4633	Cégautó adó
4634	Rehabilitációs hj.
4636	Bírság, pótlék (NAV)
4637	Egyéb pótlék
4638	...
466	ÁFA számla
4666	Előzetesen felszámított ÁFA
46661	Előzetesen felszámított ÁFA
46662	Előz.felsz. FORDÍTOTT ÁFA

46663	Előz.felsz. IMPORT ÁFA
46664	Előz.felsz. 3.ORSZÁGBÉLI ÁFA
46665	Előz.felsz. PÉNZFORGALMI ÁFA
4667	Fizetendő ÁFA
46671	Fizetendő ÁFA
46672	Fizetendő FORDÍTOTT ÁFA
46673	Fizetendő IMPORT ÁFA
46674	Fizetendő 3.ORSZÁGBÉLI ÁFA
4668	ÁFA pénzügyi elszámolása
46681	ÁFA havi pénzügyi elszámolása
46682	ÁFA egyéb pénzügyi elszámolása
4682	2014. évi ÁFA önellenőrzés
469	Helyi adók
4691	Építményadó
46911	Építményadó PF
46912	Építményadó Belvárosi Mozi
4692	Telekadó
4694	Idegenforgalmi adó
4695	Helyi iparüzési adó
4696	Gépjárműadó
4697	Helyi adóhoz kapcsolódó pótlék
47	Rövid lejáratú kötelezettségek
471	JÖVEDELEMELSZÁMOLÁSI SZÁMLA
4711	Jövedelem elszámolási számla
4712	Társadalombiztosítási ellátás
4713	Egyéb kifizetések elszámolása
472	Fel nem vett járadóságok
473	Társadalombiztosítási kötelezettség
4731	Nyugdíjbiztosítási alap járulécai
47311	Munkavállaló nyugdíjjárulék
47319	Nyugdíjjárulék pü-i elszámolása
4732	Egészségbizt. alap járulécai
47321	Munkaváll. egészségbizt. járuléka
47329	Egészségbiztosítás pü-i elszámolása
4733	EHO
47331	EHO 14%-os
47332	EHO 19,5%-os
47339	EHO pénzügyi rendezése
4734	Egyszerűsített fogl. közterhei
47341	EFO közteher
47349	EFO pü-i teljesítés
4735	SZOCHO
47351	SZOCHO kötelezettség
47359	SZOCHO pü-i teljesítése
4736	EKHO
47361	EKHO magánszemély
47362	EKHO kifizető
47363	EKHO nyugdíjas

4737	Táppénz hozzájárulás
47371	Táppénz hj. kötelezettség
47379	Táppénz hj.pü-i rendezése
474	Elkülönített állami pénzalapokkal kapcs.
4741	Kulturális adó
4742	Szakképzési hozzájárulás
479	KÜLÖNFÉLE RÖV.LEJ.KÖT.
4791	SZIN kaukcio
4792	Letiltás munkavállalóktól
4793	Eljárási ill, Önellenzési pótlék
4794	Jóteljesítési garanciaként kapott pénzössz
4795	Munkavállalval szembeni köt.
48	Passzív ie.
481	Bevétetelek passzív id. elhat.
4811	SZIN 2017. jegybevétel
4812	Egyéb bevétel elhatárolás
4813	SZIN 2018. bevétel elhatárolás
4814	SZIN 2019. bevétel elhatárolás
4815	Saját rendezv. 2019.bevétel elhatárolás
4816	SZIN 2020. bevétel elhatárolás
4817	Egyéb bevétel elhatárolás 2020.
482	Költségek,ráford. passzív. id
4821	Költségek,ráford.passzivid.
4823	Fizetendő kamatok elhat.
4824	SZIN 2019. költség elhatárolás
483	Halasztott bevételek
4832	Fejlesztési célra kapott támogatások elh.
48321	Digitális vetítógép
48322	Online pénztárgépek
48323	VTV adó
48324	Csöke J terem
48325	Huawei & Samsung mobil készülékek, átvett eszközök
48326	PF kapacitásbővítő felújítása
48327	SZMJV Fejlesztési támogatás 2019
48328	FILMY eszköz vásárlás
4833	PÁLYÁZATOK
48331	TOP-6.1.4-16-SG1-2017-00001 (PF)
48332	TOP-6.5.1-16-SG1-2018-00002 (BM)
48333	TOP-6.1.4-16-SG1-2018-00002 (BM)
48334	INF19-T-7 Kajak-Kenu Szövetség
48335	Egészséges Szegedért támogatás
48341	GINOP.5.1.9/ME-Uniós fejlesztés
49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
491	Nyitómérleg számla
492	Zárómérleg számla
493	Adózott eredmény elszámolása
499	Technikai rendezések
5	SZLA.OSZTÁLY

51	ANYAGKÖLTSÉG
511	Vásárolt anyagok költségei
5111	Energiaköltség
51111	Áramdíj
51112	Gázdíj
51113	Vízdíj
5112	Anyagköltség, tisztítószer
51121	Tisztítószer
51122	Javítási, fenntartási anyagok
51123	Higiéniai anyagok
51124	Egyéb anyagok
51125	Védőital
51126	Munkaruha, védőfelszerelés
51127	Medence tisztítószer, festék
5113	Irodaszer, nyomtatvány
5114	Üzemanyag
51141	Gázolaj
51142	Benzin
51143	Motorgáz fogy. egyéb anyag
512	Éven belül elhasz.eszköz ktg.
5121	Szerszámok, felszerelések, alkatrészek
5122	Szakmai anyagok
5123	Számítástechnikai felszerelések, eszközök
5124	Egyéb felszerelések, eszközök
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK
521	Szállítás, raktározás, rakodás
522	Bérleti díjak
5221	Filmkölcsonzési díj
5222	Iroda, stúdió, egyéb terem bérleti díj
5223	Eszközök,technikai felsz. bérleti díja
5224	Szoftver bérleti díj
5225	Egyéb bérleti díj
5226	SZIN bérleti díj
52261	Színpadtechnika bérleti díj
52262	Fénytechnika bérleti díj
52263	Közterület bérleti díj
52264	Jármű bérleti díj
523	Javítási, karbantartási költségek
5231	Általános karbantartás
5232	Számítástechn, pénztárgépekkel kapcs karb.
5233	Szoftverfejlesztés, karbantartás
5234	Mozigép karbantartás
524	Hirdetés, reklám propaganada
525	Oktatás, továbbképzés ktg-e
526	Utazási, kiküldetési ktg.
5261	Belföldi kiküldetési díj
5262	Külföldi kiküldetési díj
5263	Szállás költségek

5264	Parkolási díj, autópályamatraca
5265	Utazási költség
527	Tanácsadási díjak
5271	Könyvelés, könyvvizsgálati díj
5272	Jogi képviseleti díj
5273	Kommunikációs tanácsadás
5274	Marketing, PR és reklám komm. és tanácsadás
5275	Beruházási tanácsadás
528	Kommunikációs költségek
5281	Telefonköltség
5282	Mobiltelefon költség
5283	Internet költség
5284	Postaköltség
5285	Kábeltv költség
529	Egyéb igénybe vett szolg. ktg.
5291	Tagdíjak
5292	Tevékenységgel kapcsolatos költségek
52921	Előadóművészeti szolgáltatás költsége
52922	Műsorszolgáltatások költsége
52923	Műsorkészítési díj
52924	Jogdíjak
52925	Médiaszolgáltatási díj
52926	Frekvencia használati díj
52927	Műsorelosztási díj
52928	Modulációs díj
52929	Internetes portál (Szeged.hu)
5293	Szakkönyv, napilap, folyóirat
52931	Napilap, folyóirat
52932	Szakkönyv
5294	Közüzemi szolgáltatások
52941	Hőszolgáltatás
52942	Szemétszállítás
52943	Szennyvíz
5295	Jutalékok
52951	Jegyértékesítési jutalék
52952	Üzletkötői jutalék
52953	Közvetítői jutalék
52954	Bankártya jutalék
52955	Forgalmi jutalék
5296	Egyéb szolgáltatások
52961	Vagyonvédelem
52962	Munka- és tűzvédelem
52963	Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás
52964	Takarítási díj
52965	Közösköltség
52966	Vízimentő, uszodamesteri, medenceőri szolg.
52967	Rendezvénytechnikai szolgáltatás
52968	Pályázati díj

52969	Újságírói tevékenység költsége
52970	Fürdővezetői, gépészeti tevékenység
52971	Fotózás, képkidolgozás
52972	Fordítás, tolmácsolás, moderálás
52973	Grafikai munka, arculat tervezés
52974	Humánerőforrás kiközvetítés
5298	Projektmenedzsment szakértői feladatok
5299	Máshová nem sorolható egyéb szolgáltatások
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
531	Hatósági, igazgatási, illeték
5311	Illetékek
5312	Egyéb hatósági díjak
532	Pénzügyi szolgáltatási díjak
5321	Bankköltség
533	Biztosítási díjak
5331	Gépjármű felelősségbiztosítás
5332	CASCO
5333	Vagyonbiztosítás
5334	Egyéb biztosítások
534	Kamarai díjak
539	Különféle egyéb költségek
54	BÉRKÖLTSÉG
541	Alkalmazottak bére
542	Egyszerűsített foglalkoztatottak bére
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
551	Betegszabadság
5511	Betegszabadság normál adózás
552	Reprezentáció
5524	Önkéntes önszegélyző pénztár
553	Béren kívüli juttatások
5531	Erzsébet utalvány
5532	SZÉP kártya
5533	Egészségpénztári hozzájárulás
5534	Iskolakezdési támogatás
5535	Helyi bérlet
5536	Nyugdíjpénztári hozzájárulás
5537	Önkéntes Önszegélyző pénztár
5539	Kp-ben adható cafetéria
554	Táppénzhozzájárulás
555	Költségtérítések
5551	Munkabajárás költségtérítés
5552	Gépkocsi költségtérítés
5553	Munkaruha, védőfelszerelés
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések
5591	Választott tisztségviselők díja
5592	Megbízási díjak
5593	Távolléti díj
5594	Egyéb személyi jellegű kifizetések

5595	Kisorsolt nyeresénytárgy
56	BÉRJÁRULÉKOK
561	Szociális hozzájárulási adó
562	Egészségügyi hozzájárulás
563	EFO közterhek
564	Szakképzési hozzájárulás
565	EKHO Kifizetői
566	Táppénz hozzájárulás
567	Rehabilitációs hozzájárulás
568	Cégautó adó
569	Egyéb bérjárulék
5692	Kifizetői SZJA (természetbeni jut.)
5693	Kifizetői EHO (természetbeni jut.)
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
571	Terv szerinti értékcsökkenés
572	Egyösszegben elsz. értékcsökkenés
58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK
581	Saját term.készl.állományválto
582	Saját előállítású esz.akt.ért.
59	Költségnem átvezetési számla
5951	Anyagköltség átvezetési számla
5952	Igénybe vett.szol.ktg-i átv.sz
5953	Egy.szolg.ktg-i átvez.számla
5954	Bérköltség átvezetési számla
5955	Szem.jell.egy.kifiz.átvez.szla
5956	Bérjárulékok átvezetési számla
5957	Értékcsökkenés átvezetési szla
599	Költségnem átvezetési szla
8	SZLA.OSZTÁLY
81	ANYAGIJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
811	Anyagköltség
812	Igénybe vett szolgáltat. érté.
813	Egyéb szolgáltatások értéke
814	Eladott áruk beszerzési értéke
815	Eladott (közvetített) szolgáltatások
8151	Közvetített szolgáltatás
8152	Tovább számlázott szolgáltatás
8153	Tovább számlázott szolgáltatás
82	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
821	Bérköltség
822	Személyi jell. egyéb kifizetés
823	Bérjárulékok
83	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
861	Ért.t. eszk.könyv sz.ért.
8631	Káreseménnyel kapsz.fizetendő összeg
8632	Bírságok, kötbérek, kés.kamatok
8633	Önellenőrzési pótlék

8634	Tempus-D.I.Y. partnernek utalt pályázati forrás
864	Céltartalék
8641	Céltartalék várható kötelezettségekre
8642	Céltartalék jövőbeni költségekre
8643	Egyéb céltartalék
8651	Készletek elszámolt értékvesztése
8652	Követelések elszámolt értékvesztése
8671	NAV
86711	Cégautó adó
8672	Önkormányzatnak fizetendő adók
86721	Iparüzési adó
86722	Gépjármű adó
86723	Építmény adó
86724	Idegenforgalmi adó
8691	Behajthatatlan köv. leírt összege
8692	Előző évi önellenőrzés
8693	Alapítványi támogatás
8694	Csongrád Megyei Kormányhivatal
8695	Egyéb ráfordítás
8696	Előző évi fel.nem h.támogatás
8699	Kerekítések elszámolása
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSI
8722	Pénzintézetnek fizetett kamatok
8723	Más vállalkozónak fizetett kamatok
8741	Tula.részt.jel.befekt.értveszt
8751	Befektetések ért. árf. veszt.
8752	Átváltáskori, értékeléskor árf.veszt
8762	Kötelezettségek árfolyam vesztesége
88	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK
881	Társaságba bev.eszk.nyil.tar.é
888	Tartozátvállalás szerz.sz.ért.
8893	Elengedett követelések
8894	Végl. p. átadás F. célra
8895	Végl. p. átadás nem f. célra
891	Társasági adó
9	SZLA.OSZTÁLY
91	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE
911	Moziüzemelés árbevétele
912	Bérbeadás, terembérlet árbevétele
9121	Terembérlet, helyiség bérlet
9122	Eszköz bérlet
9123	Terület használati díj (PF üdülő)
9124	SZIN bérleti díj
9125	PF terület bérleti díj
913	Rendezvényszervezés árbevétele
9131	Saját rendezvény árbevétele
9132	SZIN rendezvény saját árbevétele
914	Hirdetés árbevétele

9141	Reklám bevétel
9142	SZIN reklám bevétel
915	Kemping árbevétele
916	Televíziós tevékenység árbevétele
9161	Filmkészítés
9162	Hírügynökségi tevékenység
9163	Szegedi Tükör előállítás
9164	Fotókészítés
917	Egyéb tevékenység árbevétele
9171	Közvetített szolgáltatások bevétele
91711	SZIN közvetített szolgáltatások
9172	SZIN szponzori bevétel
9173	Jutalék bevétele
91731	SZIN jutalék bevétele
9174	Egyéb bevétel
91741	SZIN regisztrációs díj
9175	Külső jegyértékesítés bevétele
9176	PF sályapálya és kikötő bevétele
91761	Partfürdő sályapálya bevétele
918	Fürdőüzemeltetés árbevétele
9181	Fürdő bevétel
93	Export értékesítés
931	Külföldi jegyértékesítés
96	EGYÉB BEVÉTELEK
961	Önkormányzattól kapott támogatás(működési)
962	Önkormányzattól kapott egyéb támogatás
9621	SZMJV bérkompenzációs támogatás
9622	Egészséges Szegedért támogatás
9623	Zsigmond V. Filmfesztivál támogatás
9624	SZIN51 SZMJV támogatás
9625	Önkormányzati egyéb működési támogatás
9626	PF kapacitásbővítő felújítása
9627	SZMJV közfoglalkoztatás bizt. tám 40/2019
9628	SZMJV Fejlesztési támogatás 2019
963	Központi költségvetési támogatás
9631	Költségvetéstől kapott támogatás
9632	Közfoglalkoztatottak támogatása
9633	Diákmunka támogatása (Ifj. Gar)
9634	Nyári diákmunka támogatása
964	Egyéb támogatás, pályázat
9641	GINOP pályázatok
96411	GINOP-5.2.4-16-2016-00966 (Gyakornoki)
96412	GINOP-5.1.9-17-2017-00003 (Fiat.V.)
96413	GINOP-Kormány Hivatal (bér)
9642	NMHH pályázati bevétel□
96421	NMHH Körút pályázati bevétel
96422	NMHH Szegedi Hírek pályázati bevétel
96423	NMHH BM ZSV támogatása

9643	TOP pályázatok
96431	TOP-6.1.4-16-SG1-2017-00001 (PF)
96432	TOP-6.5.1-16-SG1-2018-00002 (BM)
96433	TOP-6.1.4-16-SG1-2018-00002 (BM)
96434	TOP-6.9.2-16-SG1-2018-00001 (Közöss. Ereje)□
96435	TOP-7.1.1-16-2017-00121 (HACS)
9644	NKA pályázatok
96441	102105/00251 NKA
96442	102108/01245 NKA
96443	102185/0099 NKA 12105/269(2020)NKA
96444	102173/00178 NKA
96445	102105/00217 NKA
96446	2016107/13264 NKA (SZIN)
96447	2016107/13469 NKA
96448	102173/00263 NKA
96449	102185/00122 NKA
9645	Határon átnyúló pályázatok
96451	TEMPUS-D.I.Y projekt 180601-190630
96452	HUSRB/1602/32/0098 FILMY
96453	Europa Cinemas Pályázat
9646	Egyéb támogatások
96461	Kajak-Kenu Szövetség (INF19-T-7)
965	Egyéb nem támogatási eredetű bevétel
9651	Értékesített eszköz bevétele
9652	Káreseménnyel kapcsolatos bevétel
9653	Kap. bírs, kötbér, kés.kama. kártérítés
9654	Fellelt pénzeszköz
9655	Kártyán maradt összeg (SZÉP & Festipay)
9656	Követelések visszaírt értékvesztése
9657	Leírt kisösszegű kötelezettség
9658	Előző évi jutalom korr.
9674	CSM Kormányhivatal
9676	Egyéb támogatás
968	Halasztott bevétel
9681	Digitális vetítőgép
9682	Online pénztárgépek
9683	Csőke József terem
9684	VTV adó (digitáli átállás)
9685	Huawei telefonok
9686	Térítésmentesen átvett eszköz
9692	Előző évek önellenőrzése
9693	Év közti egyéb
9694	Leírt köv. befolyt bevétel
9699	Kerekítések elszámolása
97	PÉNZÜGYI MŰV. BEVÉTELE
9731	Bankbetét kamata
9732	Folyószámla kamata
9761	Követelések árfolyamnyeresége

9762	Kötelezettségek árfolyamnyeresége
98	RENDKIVÜLI BEVÉTELEK
9893	Elendgedett kötelezettségek
9894	Fejlesztési célú támogatás
9895	Nem fejlesztési c. támogatás
9896	Elévült kötelezettség



