



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

SZÁMLAREND

Hatályos: 2021. január 01-től

Kelt: Gyomaendrőd, 2021.01.01.

A gazdálkodó képviselő-
je





„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”

Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület

5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23

Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608

E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Tartalomjegyzék

1. Számlaosztály: befektetett eszközök.....	4
2. Számlaosztály: készletek	25
3. Számlaosztály: követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások ...	30
4. Számlaosztály: források	46
5. Számlaosztály: költségnemek.....	71
6. Számlaosztály: költséghelyek, általános költségek	79
7. Számlaosztály: tevékenységek költségei	80
8. Számlaosztály: értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások.....	80
0. Számlaosztály: nyilvántartási számlák.....	112



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

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

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

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

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

A bizonylati rend számviteli politika részeként került elkészítésre.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

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

A számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

(passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

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

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

1. Számlaosztály: befektetett eszközök

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

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

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

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicstaszlo@gmail.com

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

Növekedések:

T 111-117 – K 491 Nyitás

T 111-115 – K 454 Számlázott vételár

T 466 Levonható áfa

T 111-115 – K 38 Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.

T 466 levonható áfa

T 111-115 – K 9691 Térítés nélküli átvétel

T 111-115 – K 4792 Kapott apport értéke

Csökkenések:

T 118,119 K 111-115 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 861 - K 111-115 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása

T 861 -K 111-115 Apportáláskor a nettó érték elszámolása

T 8691- K 111-115 – Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása

T 8691 – K 467 a fizetendő ÁFA

T 869 -K 111-115 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása

T 492 - K 111-117 Zárás

111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos – beruházásnak, felújításnak nem minősülő – a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-át szervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Idetartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

T 111 – K 5821 Saját vállalkozásban végzett alapítás-át szervezés közvetlen költsége

112. 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 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 mérlegfordulónapjáig 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.

Kísérleti fejlesztés: olyan a kutatásból és a gyakorlati tapasztalatokból nyert, már létező tudásra támaszkodó, rendszeres munka, amelynek célja új anyagok, termékek és szerkezetek létrehozása, új eljárások, rendszerek és szolgáltatások bevezetése vagy a már létrehozottak vagy bevezetettek lényeges javítása;



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicstaszlo@gmail.com

113. Vagyoni értékű jogok

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

114. Szellemi termékek

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

T 114 – K 5821 Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

115. Üzleti vagy cégérték

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni cégvásárlás esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét.

Üzleti vagy cégérték:

- a) a megvásárolt társaságért, annak üzletágáért, telephelyéért, üzlethálózatáért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb

Negatív üzleti vagy cégérték:

- a) a megvásárolt társaságért, annak üzletágáért, telephelyéért, üzlethálózatáért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett összege közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték alacsonyabb, és ez a különbözet a megszerzett immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek reális értékének arányos csökkentésével sem szűnik meg;



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

117. Immateriális javak értékhelyesbítése

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

T 117 – K 417 Érték helyesbítés elszámolása

T 417 - K 117 –Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

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

T 491 - K 118 – Nyitás

T 8681 - K 118 –Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*T 118 – K 8681 Visszairás

T 118 – K 111-115 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 118 – K 492 Zárás

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 119 – T 491 Nyitás

K 119 – T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 119 – K 111-115 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 119 – K 492 Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Tartalmaznia kell továbbá:

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

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

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tárni, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

Növekedések:

- T 12-16 – K 491 Nyitás
- T 12-14 – K 161 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
- T 12-14 – K 162 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
- T 12-16 – K 9691 Térítés nélküli átvétel
- T 12-16 – K 4792 Kapott apport értéke

Csökkenések:

- T 129,139,149 - K 12-14 – Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
- T 128,138,148 megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
- T 861 - K 12-14 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
- T 861 - K 12-14 Apportáláskor a nettó érték elszámolása
- T 8691 - K 12-14 Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

K 467 fizetendő ÁFA

T 8692 -K 12-14 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása

T 226 - K 12-14 Átsorolás tárgyi eszközből anyagba

T 492 - K 12-16 Zárás

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

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

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

121. Földterület

122. Telek, telkesítés

123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

124. Egyéb építmények

125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

127. Ingatlanok érték helyesbítése

A tárgyi eszközök érték helyesbítéseként csak a könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbség mutatható ki.

T 127 – K 417 Érték helyesbítés elszámolása

T 417 - K 127 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

T 491 - K 128 Nyitás

T 8681 -K 128 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*T 128 – K 8681 Visszairás

T 128 – K 121-126 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 128 – K 492 Zárás

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

T 491 - K 129 Nyitás

T 57 - K 129 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 129 – K 121-126 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 129 – K 492 Zárás

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a gazdálkodó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőműi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és

légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbség mutatható ki.

T 137 – K 417 Érték helyesbítés elszámolása

T 417 - K 137 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

T 491 - K 138 Nyitás

T 8681 -K 138 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*T 138 – K 8681 Visszaírás

T 138 – K 131-132 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 138 – K 492 Zárás

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

T 491 - K 139 – Nyitás

T 57 - K 139 – Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 139 – K 131-132 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 139 – K 492 Zárás

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

- 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
- 142. Egyéb járművek
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
- 147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

T 147 – K 417 Érték helyesbítés elszámolása

T 417 - K 147 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

- 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése (és annak visszairós)

T 491 - K 148 – Nyitás

T 8681 - K 148 –Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 148 – K 8681 Visszairás

T 148 – K 141-144 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 148 – K 492 Zárás

- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

T 491 - K 149 – Nyitás

T 57 - K 149 – Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 149 – K 141-144 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,

megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 149 – K 492 Zárás



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

15. TENYÉSZÁLLATOK

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

Számviteli szempontból tenyészállatnak minősül az állat

- az első elléstől
- a hímvivarúak az első fedeztetéstől
- az egyéb feladatot ellátó állat az első feladatra (igavonás, lovagoltatás, őrzés) történő alkalmazástól

A tenyészállattá minősítésük előtt a 2. számlaosztályban (évközben az 51. Anyagköltség számlacsoportban kell kimutatni az állatokat.

Állománynövekedés:

- vásárlásból
- tenyészállattá átminősítésből

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- hízóba állítás
- vágásra átadás (kényszervágás is)
- elhullás
- értékcsökkenés

Növekedések:

T 151-153 – K 491 Nyitás

T 151-153 – K 454 Számlázott vételár

T 466 Levonható áfa



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 151-153 – K 38 Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.

T 466 levonható áfa

T 151-153 – K 9691 Térítés nélküli átvétel

T 151-153 – K 4792 Kapott apport értéke

T 151-153 – K 51 Tenyészállattá átminősítés, ha az állatokat év közben az Anyagköltség számlán mutatjuk ki

Csökkenések:

T 158,159 - K 151-153 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 861 - K 151-153 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása

T 861 -K 151-153 Apportáláskor a nettó érték elszámolása

T 8681 - K 151-153 Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása

K 467 a fizetendő ÁFA

T 8692 - K 151-153 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása

T 492 - K 151-153 Zárás

151. Tenyészállatok

152. Igásállatok

153. Egyéb állatok

157. Tenyészállatok értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseiként csak a könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbség mutatható ki.

T 157 – K 417 Érték helyesbítés elszámolása

T 417 - K 157 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszaírása)

T 491 - K 158 – Nyitás

T 8681 - K 158 –Terven felüli értékcsökkenés elszámolása



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

*T 158 – K 8681 Visszaírás

T 158 – K 151-153 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 158 - K 492 Zárás

159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 159 – T 491 Nyitás

K 159 – T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 159 – K 151-153 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 159 – K 492 Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tenyészállatokról állat-nyilvántartási könyvet kell vezetni, amely állatcsoportonként mennyiségben (darabban) tartalmazza

- a növekedést és a csökkenést,
- a változás időpontját,
- a változás jogcímeit.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tárni, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hitel-igénybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

161. Befejezetlen beruházások

Növekedések:

T 161 – K 491 Nyitás

T 161 – K 455 Számlázott beruházási érték

T 466 Levonható áfa

T 161 – K 38 Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.

T 466 Levonható áfa



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 161 – K 465 Tárgyi eszköz vámkölsége

T 161 – K 384 Aktiválásig felmerült kamat

T 161 – K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

T 161 – K 5821 Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények

T 466 K 467 Mind a két áfa előírása kötelező

Csökkenések:

T 12-14 - K 161 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor

T 8681 - K 161 Térítés nélkül átadott beruházás

K 467 fizetendő ÁFA

T 492 - K 161 Zárás

162. Felújítások (befejezetlen)

Növekedések:

T 162 – K 491 Nyitás

T 162 – K 455 Számlázott felújítási érték

T 466 Levonható áfa

T 162 – K 38 Felújítási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.

T 466 Levonható áfa

T 162 – K 465 Tárgyi eszköz vámkölsége

T 162 – K 384 Aktiválásig felmerült kamat

T 162 – K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

T 162 – K 5821 Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények

T 466 K 467

Csökkenések:

T 12-14 - K 162 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor

T 492 - K 162 Zárás

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

T 8681 - K 168 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a piaci értékig



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tárgyi eszközökről ún. egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, típus, gyártási szám, szállító megnevezése, mennyiségi egység, mennyiség, stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,
- a tenyészállattá minősítés (a vásárlás) időpontját,
- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- a maradványértéket (a tenyészállatokat kivéve) csak az 1999.12.31. utáni beszerzések esetén
- 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.

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 évvégén 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.

A beruházásokról külön analitikát nem kell vezetni, de biztosítani kell a főkönyvi számlák bonntásával, hogy minden beruházás külön számlán könyvelt legyen.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vétele után el kell készíteni az üzembe helyezési bizonylatot, amely lehet a beszerzésről szóló számlán történő erre utaló feljegyzés, de az adott beruházást kimutató főkönyvi számla tételeket tartalmazó számlalapjának másolata, számítógépből kinyomtatott példánya is. Az üzembe helyezési bizonylatnak tartalmaznia kell



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

minden, a bizonylatra előírt tartalmi adatot. Az üzembe helyezési bizonylaton rögzített gazdasági esemény megtörténtét, amely igazolja az eszköz használatba vételét is, az ügyvezetőnek (vagy az általa erre felhatalmazott más személynek) aláírásával igazolnia kell.

Ezen bizonylat alapján kell könyvelni a beruházásról a tárgyi eszközök megfelelő számláján az aktivált eszközt.

17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a gazdálkodó azzal a céllal fektetett be más gazdálkodónál, adott át más gazdálkodónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSZESÉDÉSEK)

Tartós tulajdoni részeseadést jelentő befektetésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részeseadést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Tulajdoni részeseadést jelentő befektetés: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba – vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, a részjegy, a vagyonjegy, a vagyoni betét, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény.

Növekedések:

T 17 – K 491 Nyitás

T 171-172 – K 384 Társaság alapításakor, jegyzett tőkéjének növelésekor a befizetett (átutalt) jegyzett tőke összege



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 171-172 – K 961 Az apportként átadott eszközök szerződésben rögzített értéke

T 171-172 – K 384 Vásárolt részesedés beszerzési áron számított értéke

T 171-172 – K 4792 Apportként kapott részesedés

T 171-172 – K 9691 Térítés nélküli átvétel

T 171-172 - K 371-372 Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé

Csökkenések:

T 366 - K 171-172 Részesedés értékesítéskori kivezetése

T 869 - K 171-172 Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke

T 371-372 - K 171-172 Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé

T 492 - K 17 Zárás

171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés

173. Egyéb tartós részesedés

177. Részesedések értékhelyesbítése

Értékhelyesbítéseként a részesedések – bekerülési értéket meghaladó – piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbség mutatható ki.

T 171-172 – K 417 Érték helyesbítés elszámolása

T 417 - K 171-172 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

178. Tartós részesedések értékelési különbözete

179. Részesedések értékvesztése (és annak visszairása)

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

*(Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.)

T 8741 - K 179 – Értékvesztés elszámolása

T 179 – K 8746 Értékvesztés visszaírása

T 179 – K 171-172 Értékvesztés átvezetése a részesedés kivezetésekor
(értékesítés, apport, stb.)

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a gazdálkodó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzüsszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcsön) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

Növekedések:

T 18 – K 491 Nyitás



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 181-184 – K 384 Értékpapírok beszerzése

T 181-184 – K 4792 Apportként kapott értékpapír

T 181-184 – K 9691 Térítés nélküli átvétel

T 181-184 - K 371-372 Nem tartós értékpapír átminősítése tartós értékpapírrá

Csökkenések:

T 366 - K 181-184 Értékpapírok értékesítéskori kivezetése

T 371-372 - K 181-184 Tartós értékpapír átminősítése nem tartós értékpapírrá

T 492 - K 18 Zárás

181. Államkötvények

182. Vállalati kötvények

183. Tartós diszkont értékpapírok

184. Vállalkozástól eltérő gazdálkodó szervezet értékpapírai

188. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelési különbözete

189. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése (és annak visszairása)

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

a) az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,

b) az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

(Amennyiben az értékpapír a mérleg készítésekor jegyzett piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg beszerzési értéket, illetve ha a beszerzési érték maga-



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

sabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszairásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét.)

- T 8742 - K 189 Értékvesztés elszámolása
- T 189 – K 8747 Értékvesztés visszairása
- T 189 – K 181-184 Értékvesztés átvezetése az értékpapír kivezetésekor
(értékesítés, apport stb.)

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

T 191-198 – K 381, 384 Kölcsön folyósítása

T 381, 384 - K 191-198 Kölcsön törlesztése

191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban tétel azokat a pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

192. Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

194. Egyéb tartósan adott kölcsönök

195. Tartós bankbetétek

196. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés

198. Tartósan adott kölcsönök értékelési különbözete

199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése (és annak visszairása)

T 8743 K 199 Értékvesztés elszámolása

* T 199 – K 8743 Értékvesztés visszairása

T 199 – K 191-198 Értékvesztés átvezetése a tartós kölcsön kivezetésekor



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

- a befektetés megnevezését, azonosító adatait
- a befektetés illetve a vásárlás időpontját
- a vételi érték és névértéket
- az időközben bekövetkezett csökkenés(ek)e)t
- a lejárat időpontját
- a (tőzsdei) árfolyamokat

az értékvesztés összegét, az elszámolás időpontját

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

- a kölcsönbe vevő azonosításához szükséges adatokat
- a folyósítás idejét, összegét, jellegét
- a lejárat idejét
- a törlesztendő részletek esedékességét és nagyságát
- a ténylegesen törlesztett részleteket, a törlesztések időpontjait
- a kamatokat
- és ha van a biztosítékokat.

Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát évvégén 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 helyesbíteni kell.

2. Számlaosztály: készletek

A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában.

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

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

A készletek között kell kimutatni továbbá

- a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a gazdálkodó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- b) a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
- c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok beszerzését meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan 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 értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

*(Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.)

Értékben és mennyiségben a készletekről nyilvántartást nem vezetünk, ezért a 2. számlaosztályban csak év végén a leltár alapján kell könyvelni.

Növekedések:

- T 2 – K 491 Készletek nyitó értékének könyvelése
- T 2 – K 9691 Térítés nélküli átvétel
- T 2 – K 8682 Értékvesztés visszaírása

Csökkenések:

- K 2 – T 8682 Értékvesztés elszámolása
- K 2 – T 492 Készletek záró értékének könyvelése

21-22. ANYAGOK

- T 21-22 – K 51 Leltár szerinti anyagkészlet
- T 51 - K 21-22 Felhasználás könyvelése nyitáskor
 - K 211-219. Nyers- és alapanyagok
 - K 221. Segédanya
 - K 222. Üzem- és fűtőanyagok
 - K 223. Fenntartási anyagok
 - K 224. Építési anyagok
 - K 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
 - K 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
- T 226 – K 12-14 Átsorolás tárgyi eszközből anyagba
- T 227. Egyéb anyagok
- T 228 . Anyagok árkülönbözete



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 229. Anyagok értékvesztése (és annak visszairása)

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

T 231-237 – K 581 Leltár szerinti érték

T 581 - K 231-237 –Felhasználás könyvelése nyitáskor

K 231-234. Befejezetlen termelés

K 235-237. Félkész termékek

K 238. Félkész termékek készletérték-különbözete

K 239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése (és annak visszairása)

24. NÖVENDÉK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK

T 24 – K 51 Leltár szerinti érték

T 241. Növendékállatok

T 242. Hízóállatok

T 243. Egyéb állatok

T 246. Bérbevett állatok

T 248. Állatok készletérték-különbözete

T 249. Állatok értékvesztése (és annak visszairása)

25. KÉSZTERMÉKEK

T 231-237 – K 581 Leltár szerinti érték

T 251-257. Késztermékek

T 258. Késztermékek készletérték-különbözete

T 259 . Késztermékek értékvesztése (és annak visszairása)

26-28. ÁRUK

T 26 – K 814 vagy 812 Leltár szerinti érték

26. KERESKEDELMI ÁRUK

261. Áruk beszerzési áron



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicstaszlo@gmail.com

- 262. Áruk elszámoló áron
- 263. Áruk árkülönbözete
- 264. Áruk eladási áron
- 265. Áruk árrese
- 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
- 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
- 268. Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla
- 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése (és annak visszairása)

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

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

T 27 – K 815 vagy 813 Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint

- 271. Közvetített szolgáltatások
- 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése (és annak visszairása)

28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

- 281 saját göngyölegek
- 282 Idegen göngyölegek
- 288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése (és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

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

A leltár, mint analitikus nyilvántartás az alábbiakat tartalmazza:

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

Az év végi készletleltárak egyben analitikák is a készletek vonatkozásában. A leltározás bizonylatolását és egyéb szabályait a Leltározási szabályzat tartalmazza.

3. Számlaosztály: követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

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

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

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

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

Növekedések:



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 31 – K 491 Vevők nyitó értékének könyvelése

T 31 – K 91-94 Értékesítés

K 467

T 31 – K 8682 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 84 - K 31 Számlakiegyenlítés

T 34 - K 31 Vevőtől kapott váltó

T 8682 - K 31 Értékvesztés elszámolása

T 8691 - K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

T 492 - K 31 Vevők záró értékének könyvelése

311. Belföldi követelések (forintban)

312. Belföldi követelések (devizában)

315. Belföldi követelések értékvesztése (és annak visszairása)

316. Külföldi követelések (forintban)

317. Külföldi követelések (devizában)

319. Külföldi követelések értékvesztése (és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeg(ek)e)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

A vevőnyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

32. KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN

Ezen számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós részesedési viszonyban lévő vállalkozás.

Növekedések:

T 32 – K 491 Követelések kapcsolt vállalkozással nyitó értékének könyvelése

T 32 – K 8682 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 8682 - K 32 Értékvesztés elszámolása

T 492 - K 32 Követelések kapcsolt vállalkozással záró értékének könyvelése

321. Követelések a kapcsolt vállalkozással szemben

322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

323. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

329. Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása

33. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE

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

331. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozással szemben



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidoviczslaszlo@gmail.com

332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

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

334. Egyéb jegyzett, de még be nem fizetett tőke

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

Növekedések:

T 34 – K 491 Váltókövetelések nyitó értékének könyvelése

T 34 – K 31 Vevőtől kapott váltó

T 34 – K 8682 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 38 - K 34 A váltóadós által kifizetett váltó

T 8682 - K 34 Értékvesztés elszámolása

T 8691 - K 34 Behajthatatlan váltókövetelés leírása

T 492 - K 34 – Váltókövetelések záró értékének könyvelése

341. Belföldi váltókövetelések

345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése (és annak visszairása)

346. Külföldi váltókövetelések

349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése (és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- a kamat összege, vagy a kamat százalék
- a váltó kiállításának dátuma, a váltó futamideje és/vagy a lejárat.
- A váltó beváltásának időpontja.

A váltónyilvántartást negyedévente egyeztetni kell a 34. Váltókövetelés számlával.

35. ADOTT ELŐLEGEK

Növekedések:

T 35 – K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése

T 35 – K 38 Előleg kifizetése

T 35 – K 8682 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 38 - K 35 Előleg visszafizetése

T 8682 - K 35 Értékvesztés elszámolása

T 8691 - K 35 Behajthatatlan követelés leírása

T 492 - K 35 Adott előlegek záró értékének könyvelése

351. Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

352. Beruházásokra adott előlegek

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

353. Készletekre adott előlegek

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt (megfize-



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

tett, kiegyenlített) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget kell kimutatni.

354. Szolgáltatásokra adott előleg

355. Egyéb adott előlegek

359. Adott előlegek értékvesztése (és visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Az előleg-nyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 35. Adott előlegek számlával.

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

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

Egyéb követelés mérlegfőnyeltnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követelést, ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

Növekedések:

T 36 – K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése

T 36 – K 8682 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 8682 - K 36 Értékvesztés elszámolása

T 8691 - K 36 Behajthatatlan követelés leírása

T 492 - K 36 Egyéb követelések záró értékének könyvelése

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek

T 3611 – K 38 Munkavállalóknak folyósított előlegek

K 3611 – T 38 Folyósított előlegek visszafizetése

K 3611 – T 471 Folyósított előleg levonása a munkabérből

3612. Előírt tartozások

T 3612 – K 9632 Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hárított

összegek

3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal

362. Költségvetési kiutalási igények

362-1. Fogyasztói árkiegészítés

T 362-1 – K 92

362-2. Termelési árkiegészítés

T 362-2 – K 92, 51

362-3. Importtámogatás

362-4. Exporttámogatás

T 362-4 – K 967



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- 362-5. Mezőgazdasági és élelmiszeripari exporttámogatás
 - T 362-5 – K 967
- 362-6. Dotáció
 - T 362-6 – K 967
- 362-7. Reorganizációs támogatás
 - T 362-7 – K 967
- 362-8. Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás
- 362-9. Egyéb támogatás
- 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
 - 363-1. Fogyasztói árkiegészítés teljesítése
 - 363-2. Termelési árkiegészítés teljesítése
 - 363-3. Importtámogatás teljesítése
 - 363-4. Exporttámogatás teljesítése
 - 363-5. Mezőgazdasági és élelmiszeripari exporttámogatás teljesítése
 - 363-6. Dotációs teljesítése
 - 363-7. Reorganizációs támogatás teljesítése
 - 363-8. Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás teljesítése
 - 363-9. Egyéb támogatás teljesítése
- 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
 - 3641. Rövid lejáratú kölcsönök
 - T 3641 – K 38 Kölcsön kihelyezése
 - K 3641 – T 38 Kölcsön visszafizetése
 - 3642. Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
- 365. Vásárolt és kapott követelések
 - 3651. Vásárolt belföldi követelések
 - 3652. Vásárolt külföldi követelések
 - 3653. Követelés fejében, csere útján átvett követelések
 - 3654. Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelések
 - 3655. Térítés nélkül átvett követelések



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidoviczslaszlo@gmail.com

3658. Egyéb címen kapott követelések

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések

368. Különféle egyéb követelések

369. Egyéb követelések értékvesztése (és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

37. ÉRTÉKPAPÍROK

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

Növekedések:

T 37 – K 491 Értékpapírok nyitó értékének könyvelése

T 37 – K 38 Értékpapír vásárlás

T 37 – K 9691 Térítés nélküli átvétel

T 371-372 – K 171-172 Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé

T 37 – K 8672 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

T 38 - K 37 Értékpapír eladás

T 171-172 - K 371-372 Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé

T 8672 - K 37 Értékvesztés elszámolása

T 492 - K 37 Értékpapírok záró értékének könyvelése



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicstaszlo@gmail.com

371. Részesedés (nem tartós) kapcsolt vállalkozásban

A kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell itt kimutatni.

3711. Részesedés anyavállalatban

3712. Részesedés leányvállalatban

3713. Részesedés közös vezetésű vállalkozásban

3714. Részesedés társult vállalkozásban

3719. Kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések értékvesztése *(és annak visszairása)

372. Jelentős tulajdoni részesedés

373. Egyéb (nem tartós) részesedés

Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a 371.számlacsoportba..

3731. Eladásra vásárolt egyéb részesedések

3739. Egyéb részesedések értékvesztése *(és annak visszairása)

374. Saját részvények, saját üzletrészek

Saját részvények, saját üzletrészek a vállalkozó által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések.

A saját részvényekkel, saját üzletrészekkel esik egy tekintet alá a visszavásárolt (megszerzett) szövetkezeti részjegy (ideértve a befektetői részjegyet és az átalakított befektetői részjegyet is). A visszavásárolt (megszerzett) szövetkezeti részjegyre, a részvényre saját üzletrészre vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

3741. Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek

A visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések között kell kimutatni a vállalkozó által ellenérték (visszaváltási érték) fejében megszerzett visszaváltható részvényeket is a megszerzéstől az alaptőke kötelező leszállításának cégbírósági bejegyzéséig.

3749. Saját részvények, saját üzletrészek értékvesztése

375. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.

3751. Eladásra vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

3752. Eladásra vásárolt diszkont értékpapírok

3759. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése *(és annak vis-szaírása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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 értékpapírok számlacsoportban kimutatott – folyószámlán nem vezetett- tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni.

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

38. PÉNZESZKÖZÖK

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

Növekedések:

T 38 – K 491 Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése

T 38 – K 9,3,4 Pénzbefizetés

Csökkenések:

T 1,3,4,5,8 - K 38 –Pénzkifizetés

T 492 - K 38 Pénzeszközök záró értékének könyvelése

381. Pénztár

3811. Pénztár-számla

3812. Elektronikus pénzeszközök



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Elektronikus pénzeszköz: a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvényben meghatározott fogalom.

382. Valutapénztár

3821. Valutapénztár-számla

3829. Valutapénztár árfolyam-különbözeti számla

383. Csekkek

384. Elszámolási betétszámla

385. Elkülönített betétszámlák

3851. Kamatozó betétszámlák

3852. Elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból

3853. Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök

3854. Egyéb célra elkülönített pénzeszközök

3855. Lakásépítési betétszámla

3856. Elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök

3857. Lakásépítés úton lévő pénzeszközei

386. Devizabetét számla

3861. Devizabetét számla

3862. Külföldön vezetett devizabetét számla

3863. Deviza-törzsbetét számla

3868. Egyéb devizabetét számla

3869. Devizabetét árfolyam-különbözeti számla

389. Átvezetési számla

Az elektronikus pénz készpénz átvétele, illetve számlapénz átutalása ellenében kibocsátott elektronikus pénzeszközön tárolt pénzárték, amelyet elektronikus fizetés céljából a kibocsátón kívül más is elfogad, valamint a kint lévő elektronikus pénz, az az elektronikus pénzárték, amelyet az érvényességi időszak alatt nem váltottak vissza.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Az elektronikus pénz főbb jellemzői:

- Az elektronikus pénz kibocsátója az átvett pénzeszközök ellenében, az átvételt követően haladéktalanul, névértéken bocsát ki elektronikus pénzt.
- Az elektronikus pénz kibocsátója az elektronikuspénz-birtokos kérésére, az annak birtokában lévő elektronikus pénzt bármikor, névértéken visszaváltja.
- A pénz kibocsátója és birtokosa között létrejött szerződés egyértelműen és világosan tartalmazza a visszaváltás feltételeit és díját.
- Az elektronikus pénz kibocsátója az elektronikus pénzre kamatot nem fizethet, továbbá egyéb juttatást sem biztosíthat.
- Az előbbieket az MNB-re is alkalmazni kell.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténte az 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 költség elszámoláshoz a számviteli politikában előírt beszerzési (átlag) árfolyam.

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A 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 bank főkönyvi számlák és a bank analitika összevetésével.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

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

(Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni 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 elhatárolás 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 különbséget realizálása bizonytalan.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a Sztv. 61. § (2) bekezdése szerint 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 időbelileg el lehet határozni.

(Ha a valós értéken történő értékelést a vállalkozás nem alkalmazza, akkor:)

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a mérleg fordulónapjáig le nem zárt elszámolási határidős ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet nyereségének



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

tárgyévre időarányosan jutó összegét, 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 összegét.

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 391 – K 9 Időbeli elhatárolás

T 9 - K 391 –Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

3911. Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása

3912.Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözettői az időarányos árfolyamnyereség elhatárolása

3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

T 392 – K 5,8 Időbeli elhatárolás

T 5,8 - K 392 – Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

3921. Értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, vásárolt vételi opció díjának elhatárolása

3922. Többletkötelezettségek elhatárolása

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

393. Halasztott ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség 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.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzügyi értékre szóló – beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – hiteltar-



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

tozások, devizakötvény-kibocsátásból származó – beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt – árfolyamnyereséggel nem ellentételezett – árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor – az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből – a törlesztőrészletre jutó – halasztott ráfordításként kimutatott – nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

A fentiek szerint halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget – a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással – csökkenteni kell az érintett devizakötelezettség után az egyes üzleti évekre elszámolt árfolyamnyereségnek megfelelő összeggel is. Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a – felhalmozott kamattal csökkentett – kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatót értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét – az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül – kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

3931. Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása

3932. Devizakötelezettségek árfolyamveszteségének elhatárolása

399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése *(és annak visszairása)



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

4. Számlaosztály: források

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

41. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

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

Növekedések:

T 491- K 41 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 41 – K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése



**„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com**

Jegyzett tőke

Jegyzett tőke részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb gazdálkodónál (ha e tekintetben cégbírósági bejegyzési kötelezettség terheli) a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben.

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

Az egyéb gazdálkodónál jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok (a tagok) által tartósan rendelkezésre bocsátott – ténylegesen átadott – tőke.

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepénél jegyzett tőkeként kell a működéshez, a tartozások kiegyenlítéséhez szükséges, a külföldi székhelyű vállalkozás által biztosított – tartósan és ilyen címen a – fióktelep szabad rendelkezésére bocsátott – vagyont (ideértve törvényben meghatározott dotációs tőkét is).

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

Amennyiben jogszabály a jegyzett tőke feltételes leszállítását lehetővé teszi a jegyzett tőke egyidejű felemelésével, a tőkeleszállítás, illetve a tőkeemelés cégjegyzékbe való bejegyzése időpontjával könyvelni kell – a létesítő okirat módosításának megfelelően – mind a jegyzett tőke leszállítását, mind a jegyzett tőke felemelését.

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében, illetve a közbenső mérlegben kimutatott – osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként, illetve osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredmény, szabad tőketartalék, szabad eredménytartalék arra fedezetet nyújt és a tőkeemelést követően a jegyzett tő-



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

ke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

A jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történik a jegyzett tőke emelése – az előző bekezdésben rögzített feltételek mellett – akkor is, ha ingyenes vagy kedvezményes dolgozói részvényt, illetve dolgozói üzletrészt bocsátanak ki.

Ha a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlege, illetve a közbenső mérleg a külön jogszabályban meghatározott időtartamon belül több kifizetés, ügylet alátámasztására is szolgál, a feltételek vizsgálata során azokat együttesen (egybe számítva) kell figyelembe venni.

Átváltoztatható kötvény részvénné történő átalakítása során a jegyzett tőke (alaptőke) emelését a kötvénykibocsátás miatti kötelezettség terhére kell végrehajtani az alapító okirat, az alapszabály előírásainak (módosításának) megfelelően, a cégjegyzékbe történt bejegyzés időpontjával.

Létesítő okirat: a gazdálkodó alapításához szükséges jogszabályban előírt okirat, ide tartozik különösen: a társasági szerződés, az alapító okirat, az alapszabály, az egyéb módon nevezett – a tulajdonosok közötti – megállapodás.

Növekedés:

T 4792 - K 411 A jegyzett tőke könyvelése a cégbírósági bejegyzéskor

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

Csökkenés:

T 411 – K 4792 v. 38 Jegyzett tőke leszállítása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

411. Tőketartalék

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- a) részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőkeemeléskori (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbséget,
- b) az a) ponton kívüli egyéb gazdálkodónál a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbségeként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- c) a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- d) a szövetkezeti üzlet rész-bevonás miatt képzett fel nem osztható vagyon összeget,
- e) a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- f) a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a) a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- b) a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- c) a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó – a jegyzett tőke leszállításával arányos – tőketartalék-kivonás összegét,
- d) a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- e) a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A gazdálkodónál a tőketartalék a)–c) pontja szerinti növekedésének, és az a) és c) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a tőkeemelésről, a tőkeleszállításáról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával történik,

- a) az a)–b) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél, ha az eszköz átvétele a cégbejegyzést megelőzően megtörtént,
- b) a c) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél,
- c) az a) és c) pontja szerinti tőketartalék-csökkenésnél, illetve



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

a cégbejegyzést követően, a pénzeszköz átvételekor az a)-b) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél, ha a pénzeszközök átvétele a cégbejegyzés időpontjáig nem történt meg.

Egyéb gazdálkodónál a tőketartalék b)-c) pontja szerinti növekedésének, az a) és c) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a b) pontja esetén az eszközök átvételével egyidejűleg, a c) pontja, továbbá az a) és c) pontja esetén az erről szóló taggyűlési határozatban megjelölt időponttal (legkorábban a határozat keltének időpontjával) történik.

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

412. Eredménytartalék

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

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

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a) az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- b) a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- c) az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

d) az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget,

e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített – törvényi előíráson alapuló – pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,

f) a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó – a jegyzett tőke leszállításával arányos – eredménytartalék-kivonás összegét,

g) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A cégbejegyzésre kötelezett gazdálkodónál az eredménytartalék (1) bekezdés b) pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés b) és f) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolását a tőkeemelésről, a tőkeleszállításról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával kell végrehajtani.

A cégbejegyzésre nem kötelezett gazdálkodónál az eredménytartalék (1) bekezdés b) pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés b) és f) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a taggyűlési határozatban megjelölt időponttal (legkorábban a határozat keltének időpontjával) történik.

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

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

413. Lekötött tartalék

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

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

Amennyiben jogszabály rendelkezése alapján a gazdasági társaság jegyzett tőkéjét a lekötött tartalék javára – az alaptőke terhére képzett tartalékként – szállították le, akkor a tőkeleszállítás cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával a tőkeleszállítás összegét a lekötött tartalékba kell átvezetni. Az így átvezetett összeget a lekötött tartalékon belül elkülönítetten kell kimutatni.

Az így elkülönített lekötött tartalékot csak a jogszabályban meghatározott módon lehet megszüntetni: veszteségrendezésre – az erről szóló döntés időpontjával – az eredménytartalék negatív összegét csökkentő tételként, illetve tőkeemelésre – a tőkeemelés cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával – a jegyzett tőkét növelő tételként.

A lekötött tartalék növekedéseként, illetve csökkenéseként kell kimutatni a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a külön jogszabály alapján a lekötött tartalékkal szemben átvett, illetve átadott pénzeszközök, egyéb eszközök értékét. A külön jogszabály alapján átvett lekötött tartalék feloldását – a külön jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

4141. Lekötött tartalék tőketartalékból

A tőketartalékból kell lekötötni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a) szövetkezetről a fel nem osztható vagyon értékét,
- b) a más jogszabály szerint vagy a gazdálkodó saját elhatározása alapján lekötött – kötelezettségek fedezetét jelentő – tartalékot,
- c) a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészben vissza kell fizetni.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

4142. Lekötött tartalék eredménytartalékból

Az eredménytartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a) a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét,
- b) az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- c) a Sztv.33. § (2) bekezdése szerinti nem realizált árfolyamveszteség és a Sztv. 41. § (4) bekezdése szerinti céltartalék különbözetének összegét,
- d) a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére – az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített – fizetendő pótbefizetés összegét,
- f) más jogszabály szerint vagy a gazdálkodó saját elhatározása alapján lekötött – kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló – tartalékot.

A lekötést az eredménytartalékkal szemben el kell számolni akkor is, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy negatív egyenlege nő.

4143. Lekötött tartalék pótbefizetésből

Lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

417. Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

- a) a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékaként,
- b) a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet kizárólag egymással szemben és azonos ös-



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

szegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

T 117-157,177 - K 4171 – Értékhelyesbítés elszámolása

T 4171 – K 117-157,177 Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

T 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka

419. Adózott eredmény

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

A tárgyévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

Osztalékelőlegként – a más jogszabályban előírt egyéb feltételek mellett – csak akkor fizethető ki a Sztv. 21. § szerinti közbenső mérlegben kimutatott adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített közbenső mérlegben kimutatott adózott eredmény, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett – a közbenső mérlegben kimutatott – saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételevel sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A saját részvény, a saját üzletrész, továbbá a visszaváltható részvény visszavásárlásának (megszerzésének) – a más jogszabályban előírtakon túlmenően – az is feltétele, hogy azok visszavásárlására (megszerzésére)

a) a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében kimutatott, osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként figyelembe nem vett tárgyévi adózott eredmény (tárgyévi adózott eredmény), illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített, osztalék-



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

ként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként figyelembe nem vett tárgyévi adózott eredmény (tárgyévi adózott eredmény), vagy

b) a Sztv.21. § szerinti közbenső mérlegben kimutatott – osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített közbenső mérlegben kimutatott – osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredmény fedezetet nyújtson úgy, hogy a lekötött tartalékkal, az értékelési tartalékkal, továbbá a visszavásárlás (a megszerzés) értékével csökkentett saját tőke összege nem csökken a jegyzett tőke összege alá.

T 493 - K 419 Tárgyévi adózott eredmény

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

42. CÉLTARTALÉKOK

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

A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), 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.

A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Az előző bekezdés szerinti céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

Növekedések:

T 491 - K 42 Céltartalékok nyitó értékének könyvelése

T 865 - K 42 – Céltartalék-képzés

Csökkenések:

T 42 – K 492 Céltartalékok záró értékének könyvelése

T 42 – K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

424. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

Ha a vállalkozó a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzértékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó – be-



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

ruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – tartozások nem realizált árfolyamveszteségét halasztott ráfordításként mutatta ki, az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő céltartalékot kell kimutatnia. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható – amortizációnál figyelembe vett – élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

429. Egyéb céltartalék



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

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 vagyron részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések:

T 491 - K 43-47 – Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 43-47 – K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a gazdálkodó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a gazdálkodó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a gazdálkodó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

4311. Hátrasorolt kötelezettségek anyavállalattal szemben

4312. Hátrasorolt kötelezettségek leányvállalattal szemben

4313. Hátrasorolt kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- 4314. Hátrasorolt kötelezettségek társult vállalkozással szemben
- 432. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 434. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 442. Átváltoztatható kötvények
- 443. Tartozások kötvénykibocsátásból
 - 4431. Tartozások kötvénykibocsátásból forintban
 - 4432. Tartozások kötvénykibocsátásból devizában
- 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
 - 4441. Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
 - 4442. Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
- 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
 - 4451. Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
 - 4452. Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
- 446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a hitelezővel kötött szerződés szerint a pénzürtékben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratá az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

kötvények miatti, továbbá az egyéb kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket is, ha azok pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

4461. Tartós kötelezettségek anyavállalattal szemben

4462. Tartós kötelezettségek leányvállalattal szemben

4463. Tartós kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben

4464. Tartós kötelezettségek társult vállalkozással szemben

447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben számlacsoport tartalmaz minden olyan egyéb részesedési viszonyban lévő hitelezővel szembeni, egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettséget, ha pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek (4491. Pénzügyi lízing miatti kötelezettség)

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettséget.

4492. Állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettség

4493. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek

4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A hosszú lejáratú hitelekéről, 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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját
- az adott biztosítékokat.

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

451. Rövid lejáratú kölcsönök

4511. Rövid lejáratú átváltoztatható kötvények

4512. Egyéb rövid lejáratú kölcsönök

452. Rövid lejáratú hitelek

4521. Rövid lejáratú hitelek forintban

4522. Rövid lejáratú hitelek devizában

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A rövid lejáratú hitelekről, 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 törlesztés időpontját
- az adott biztosítékokat.

453. Vevőktől kapott előlegek

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget a Sztv.60. § szerint forintra átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Növekedés:

T 1,2,5,8 - K 454-456 A szállító számlája alapján

T 466 Levonható áfa

Csökkenés:

T 454-456 – K 38 A szállító számlájának kiegyenlítése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A szállítókról szállítóként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összeg(ek)e)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

454. Szállítók

4541. Belföldi anyag- és áruszállítók

4542. Külföldi anyag- és áruszállítók

4543. Belföldi szolgáltatók

4544. Külföldi szolgáltatók

4549. Nem számlázott szállítások, szolgáltatások

455. Beruházási szállítók

4551. Belföldi beruházási szállítók

4552. Külföldi beruházási szállítók

4559. Nem számlázott beruházási szállítók

456. Váltótartozások

457. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

4581. Rövid lejáratú kötelezettségek anyavállalattal szemben

4582. Rövid lejáratú kötelezettségek leányvállalattal szemben

4583. Rövid lejáratú kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben

4584. Rövid lejáratú kötelezettségek társult vállalkozással szemben



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket valamint az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árát, illetve a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási árát, az értékpapír kölcsönügylet során kölcsönbevett értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló kötelezettséget, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe az egyéb rövid lejáratú követelések, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között köteles kimutatni a külföldi székhelyű vállalkozással vagy annak más fióktelepével szembeni követeléseit, illetve kötelezettségeit, ideértve azokat a tételeket is, amikor a fióktelep vevői, megrendelői az ellenértéket közvetlenül a külföldi székhelyű vállalkozásnak, vagy más fióktelepének fizetik meg, illetve a fióktelep olyan kötelezettségét, amelyet a külföldi székhelyű vállalkozás, vagy annak más fióktelepe közvetlenül egyenlít ki. A pénzügyileg nem rendezendő követeléseket és kötelezettségeket év végén egymással szemben össze kell vezetni és a forintban mutatkozó különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként kell elszámolni.

A kötelezettségek között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni származékos ügyletek negatív értékelési különbözete címén a pénzügyi instrumentumok Sztv. 59/A-59/F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

célú származékos ügyletek negatív valós értékét (jövőben várható – veszteségjellegű – eredményét).

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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 helyesbíteni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

461. Társasági adó elszámolása

T 891 - K 461 Fizetendő társasági adó előírás

T 493 – K 891 Fizetendő társasági adó

T 461 – K 38 Társasági adó befizetése

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

T 471 - K 462 –SZJA levonása

T 462 – K 38 SZJA befizetése

463. Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek

463-2. Külkereskedelmi áruforgalommal és különleges természeti tényezőkkel kapcsolatos
árkülönbözet



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- 463-3. Különleges helyzetből, természeti, termelési, kereskedelmi körülményekből származó jövedelem utáni befizetési kötelezettség
- 463-4. Fogyasztási adó
- 463-5. Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
- 463-6. Sertésállomány mentesítési hozzájárulás
- 463-7. Jövedéki adó
- 463-10. Egészségügyi hozzájárulás
 - K 463-10 – T 562 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség
- 463-11. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
 - T 464 – K 38 Befizetés
 - 464-2. Külkereskedelmi áruforgalommal és különleges természeti tényezőkkel kapcsolatos árkülönbözet teljesítése
 - 464-3. Különleges helyzetből, természeti, termelési, kereskedelmi körülményekből származó jövedelem utáni befizetési kötelezettség teljesítése
 - 464-4. Fogyasztási adó teljesítése
 - 464-5. Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése
 - 464-6. Sertésállomány mentesítési hozzájárulás teljesítése
 - 464-7. Jövedéki adó teljesítése
 - 464-10. Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
 - 464-11. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
 - 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
 - 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla
 - 4653. Vám- és pénzügyőrséggel kapcsolatos egyéb elszámolások
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója
 - 4662. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
- 469. Helyi adók elszámolási számla
 - K 469 – T 8666
 - 4691. Építményadó elszámolási számla
 - 4692. Telekadó elszámolási számla
 - 4693. Kommunális adó elszámolási számla
 - 4694. Idegenforgalmi adó elszámolási számla
 - 4695. Helyi iparüzési adó elszámolási számla
 - 4696. Gépjárműadó elszámolási számla
 - 4697. Külföldi gépjárműadó elszámolási számla
 - 4699. Egyéb helyi adó elszámolási számla
- 471. Jövedelem-elszámolási számla
 - T 54 - K 471 –Bruttó munkabér elszámolása
 - T 471 – K 462 SZJA levonása
 - T 471 – K 477 Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása
 - T 471 – K 36 Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
 - T 471 – K 38 Nettó munkabér kifizetése
 - 4711. Kereset-elszámolási számla
 - 4712. Társadalombiztosítási ellátás
 - 4713. Egyéb kifizetések elszámolása
- 472. Fel nem vett járandóságok
- 473. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek
 - 4732. Szakképzési hozzájárulás
 - T 564 - K 4732 –Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség
- 474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 475. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek
- 476. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
- 477. Társadalombiztosítási kötelezettség
 - T 561 - K 477 Szociális hozzájárulási adó



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 471 - K 477 –Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása

T 477 – K 38 Társadalombiztosítási kötelezettség teljesítése

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

4791. Átvállalt kötelezettségek

4792. Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

T 1,2,3,51,81 - K 4792 Apportba kapott eszköz (a cégbírósági bejegyzésig)

T 466 - K 4792 A kapott apport áfája

T 411 - K 4792 Jegyzett tőke leszállítása

T 4792 – K 411 A kapott apport könyvelése a cégbírósági bejegyzéskor

T 4792 – K 38 Az ÁFA kifizetése

T 4792 – K 38 Jegyzett tőke leszállításakor visszafizetés a tulajdonosnak

4793. Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek

4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

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

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

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

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

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

*Passzív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett – hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont – kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó – elszámolt értékvesztéssel csökkentett – (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek határára ezen értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

(Ha a valós értéken történő értékelést a vállalkozás nem alkalmazza, akkor:)

**Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni 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.

Növekedések:

T 491 - K 48 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

T 9 - K 481 Következő éveket megillető árbevétel

Csökkenések:

T 48 - K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

T 481 – K 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

T 482 – K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

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

4822. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamvesztés elhatárolása

4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

483. Halasztott bevételek

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

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

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

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

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illet-



**„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com**

ve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

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

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni, függetlenül attól, hogy a negatív üzleti vagy cégérték nagyságára ható eszközök, illetve kötelezettségek értéke miként alakult. Amennyiben a gazdálkodó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír – felhalmozott kamattal csökkentett – kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összegét (nyereségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatót értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- 4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
- 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
- 4833. Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása
- 4834. Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása
- 4835. Befektetett eszköz tartós átengedéséért kapott bevétel elhatárolása
- 4836. Kölcsönbe adott értékpapír nyeresége

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

T 491 – K 1,2,3,4

T 1,2,3,4 - K 491

492. Zárómérleg számla

T 492 – K 1,2,3,4

T 1,2,3,4 - K 492

493. Adózott eredmény elszámolása

T 493 – K 8

T 9, 58 - K 493

5. Számlaosztály: költségnemek

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatá-



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

sok költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül – az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő gazdálkodónak – elkülönítetten kell kimutatni az – egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő – aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

51. ANYAGKÖLTSÉG

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

T 51 – K 454, vagy 381,384 Anyagvásárlás

T 466 Levonandó áfa

T 51 – 4792 Apportba kapott anyag (a cégbírósági bejegyzésig)

T 465 - K 51 –Az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher és jövedéki adó visszatérítése

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

T 861 - K 51 –Apportba adott anyag

511. Vásárolt anyagok költségei

512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei

513. Egyéb anyagköltség

519. Anyagköltség megtérülés

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni. Igénybe vett szolgáltatás minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé; különösen az utazásszervezés, a szállítás-rakodás, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bér munka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

T 52 – K 454,381,384 Szolgáltatás igénybevétele

T 466 Levonható áfa

521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei

522. Bérleti díjak

523. Karbantartási költségek

Karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek

525. Oktatás és továbbképzés költségei

526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

527. Könyvviteli szolgáltatás költségei

528. Bér munka költségei

529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

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

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

T 53 – K 454,381,384 Egyéb szolgáltatás igénybevétele

T 466 Levonható áfa

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

533. Biztosítási díj

534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj

539. Különféle egyéb költségek

54. BÉRKÖLTSÉG

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

541. Bérköltés

T 541 – K 4711 Elszámolt bruttó bér

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérköltések 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.

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

Személyi jellegű egyéb kifizetések: azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltés, illetve a vállalkozási díj fogalmába. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkabajárással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati keresetkiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételéhez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, valamint



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részesmunkát végzők díjazása, a természetben adott juttatások, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

T 55 – K 4713 Egyéb kifizetések

T 55 – K 454 vagy 381, 384 Egyéb kifizetések

T 466 Levonandó áfa

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552. Jóléti és kulturális költségek

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

56. BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok a társadalombiztosítási járulék (nyugdíjbiztosítási, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék), az egészségügyi hozzájárulás, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

561. Szociális hozzájárulási adó

T 561 – K 477 Szociális hozzájárulási adó

562. Egészségügyi hozzájárulás

T 562 – 463-10 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség

563. Szakképzési hozzájárulás

T 564 – 4732 Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség

569. Egyéb bérjárulék



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

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

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

T 571 – K 119,129,139,149,159

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

T 572 – K 119,129,139,149,159

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.

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját termelésű készletek üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni.

T 23-25 - K 581

T 581 – K 23-25

582. 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, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növények, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

5821. Saját előállítású (állományba vett) eszközök aktivált értéke

T 1 - K 5821

5822. Tenyészállattá átminősített növendék állatok értéke

T 151 153 - K 5822

5823. Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek

5829. Saját termelésű készletek értékvesztése *(és annak visszairása)

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

Elsődleges költségnem-elszámolás esetén, kizárólag összköltség eljárással

5951. Anyagköltség átvezetési számla

T 811 - K 5951

5952. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla

T 812 - K 5952

5953. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla

T 813 - K 5953

5954. Bérköltség átvezetési számla

T 821 - K 5954

5955. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

T 822 - K 5955

5956. Bérjárulékok átvezetési számla

T 823 - K 5956

5957. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

T 83 - K 5957



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

6. Számlaosztály: költséghelyek, általános költségek

A 6-7. számlaosztály – a gazdálkodó döntésének megfelelően – használható a vezetői információk biztosítására. E számlaosztályok szabad használata lehetővé teszi a vállalkozáson belüli egységek elszámoltatását, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítását.

- 61. JAVÍTÓ-KARBANTARTÓ ÜZEMEK KÖLTSÉGEI
- 62. SZOLGÁLTATÁST VÉGZŐ ÜZEMEK (EGYSÉGEK) KÖLTSÉGEI
- 63. GÉPKÖLTSÉG
- 64-65. ÜZEMI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI
- 66. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI
- 67. ÉRTÉKESÍTÉSI, FORGALMAZÁSI KÖLTSÉGEK
- 68. ELKÜLÖNÍTETT EGYÉB ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
 - 681. Alapítás-átszervezés költségei
 - 682. Alap- és alkalmazott kutatás saját költségei
 - 683. Vállalkozásba adott alap- és alkalmazott kutatás költségei
 - 684. Kísérleti fejlesztés saját költségei
 - 685. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei
 - 686. Kutatás, kísérleti fejlesztés általános és közvetett költségei
 - 687. Kutatás, kísérleti fejlesztés elszámolt értékcsökkenése
 - 688. Garanciális javítási költségek
 - 689. Egyéb elkülönített költségek
- 69. KÖLTSÉGHELYEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE
 - 691. Költséghelyek költségeinek átvezetése



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

7. Számlaosztály: tevékenységek költségei

71-75. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI.

71-74. TERMELÉS KÖLTSÉGEI

75. SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI

76. KÖLTSÉGHELYEK TERMELÉSI KÖLTSÉGEI

77-78. FORGALOMBAHOZATAL KÖLTSÉGEI

79. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ELSZÁMOLÁSA

(elsődleges költségnem-elszámolás esetén)

791. Saját termelésű készletek elszámolása

792. Saját előállítású eszközök elszámolása

793. Értékesített saját termelésű készletek elszámolása

794. Saját termelésű készletek felhasználásának elszámolása

795. Közvetlenül értékesítésként elszámolt tevékenységek közvetlen költségeinek elszámolása

79. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE

(elsődleges költséghely-költségviselő elszámolás esetén)

791. Saját termelésű készletek átvezetése

792. Saját előállítású eszközök aktivált értékének átvezetése

793. Értékesített saját termelésű készletek átvezetése

794. Saját termelésű készletek felhasználásának átvezetése

795. Közvetlenül értékesítésként elszámolt tevékenységek közvetlen költségeinek átvezetése

8. Számlaosztály: értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat, az eredményt terhelő adót.

81-85.Számlacsoportok

Az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás átterhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken – jellegének megfelelően – szolgáltatásként köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni.

811. Anyagköltség

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

T 811 – K 5951

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 812 – K 5952

813. Egyéb szolgáltatások értéke

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

T 813 – K 5953

814. Eladott áruk beszerzési értéke

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

T 814 – K 51 Átvezetés anyagok értékesítésekor

T 86 - K 814 Apportba adott áru

T 26 - K 814 Áruk leltár szerinti értéke

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

Közvetített szolgáltatás: a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás; közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

T 815 – K 454, 38 Közvetített szolgáltatások

466

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

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

821. Bérköltés

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

T 821 – K 5954

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 822 – K 5955

823. Bérjárulékok

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

T 823 – K 5956

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

T 83 – K 5957

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.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos – a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét;
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott támogatás, juttatás összegét;



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített – az üzleti évhez kapcsolódó – befizetések összegét;
- e) az államháztartás egyes alrendszeireivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévire bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- f) a külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összegét;
- h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- e) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;
- f) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét.

Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
- b) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

c) a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó – a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt – fogyasztási adó, jövedéki adó összegét.

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

8633. Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó

8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás

8635. Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések

864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

865. Céltartalék képzése

T 865 – K 42 Céltartalékképzés

8651. Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre

8652. Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre

8653. Céltartalék-képzés egyéb címen

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan 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 értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), il-



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

letve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

*(Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.)

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

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

8661. Készletek elszámolt értékvesztése

T 8661 – K 2 Értékvesztés elszámolása



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 2 - K 8661 – Értékvesztés visszairása

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

T 8661 – K 31-37 Értékvesztés elszámolása

T 31-37 - K 8661 –Értékvesztés visszairása

8683. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8683 – K 118 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 118 - K8683 –Visszairás

8684. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8684 – K 128,138,148,158 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 128,138,148,158 - K8684 – Visszairás

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8673. Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8674. Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó

868. Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés

8681 Terven felüli értékcsökkenés

8682 Értékvesztés

869. Különféle egyéb ráfordítások

86911. Behajthatatlan követelés leírt összege

behajthatatlan követelés: az a követelés,

a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján – vélelmezhető),

b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,

c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltnak nem járt eredménnyel,
- f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

T 86911 – K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

T 86911 – K 34 Behajthatatlan váltókövetelés leírása

8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke

8694. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

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

871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése

Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztéseiként kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a 84. § (3) bekezdésének d) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor;



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet.

8711.Kapcsolt vállalkozásnak eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztése

8712.Egyéb eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztése

8713.Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamvesztése

8714.Egyéb értékesített részesedés árfolyamvesztése

872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

T 872-873 – K 38

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

a) a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;

b) a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;

c) befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;

d) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettségként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott visszavásárlási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe vett értékpapír után fizetendő kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatráfordítást;

e) kamatfedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) teljes veszteségét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig lezárult, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek (kivéve az opciós ügyleteket) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

f) a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén, kamatjellegű ráfordítást csökkentő tételként a kamatfedezeti ügyletek nyereségét, ha az ügylet az üzleti év mérleg fordulónap-



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

jaig lezárult, legfeljebb a fedezett alapügylet veszteségének összegéig, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek nyereségét a kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek esetében a Sztv. 59/E. § (5) bekezdése szerint meghatározott összegben, illetve a kamatfedezeti célú cash-flow fedezeti ügyletnek minősülő kamat-swap ügyletek esetében a változó kamatláb és a fix kamatláb névleges tőkeösszegre vetített, az adott elszámolási időszakra jutó, a mérleg fordulónapjáig időarányosan számított összegének különbözetében.

8721.Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamata

8722.Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata

8723.Értékpapírok után kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat

8724.Értékpapírok után egyéb fizetendő kamat

8725.Hátrasorolt kötelezettségek után kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat

8726.Hátrasorolt kötelezettségek után egyéb fizetendő kamat

8727.Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség

8731.Kapcsolt vállalkozásnál valódi penziós ügyletek kamatráfordítása

8732.Egyéb valódi penziós ügyletek kamatráfordítása

8733.Kapcsolt vállalkozásnál kamatfedezeti ügyletek vesztesége

8734.Egyéb kamatfedezeti ügyletek vesztesége

874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

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.

8741. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése

T 8741 – K 179

8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése

T 8742 – K 189

8743. Tartósan adott kölcsönök értékvesztése

T 8743 – K 199



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

8746. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése

T 179 - K 8746

8747 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése

T 189 - K 8747

8748. Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése

K 8748 – T 199

875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

a) a 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 – különbözetet (árfolyamveszteséget);

b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet (árfolyamveszteséget) az értékesítéskor;

c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet (árfolyamveszteséget);

d) a diszkont értékpapír beváltásakor a 84. § (3) bekezdésének d), illetve a 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti – veszteségjellegű – különbözetet;

e) 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 – különbözetet;

f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteséget, valamint a külföldi pénzügyi értékekre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteséget;



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamvesztéséget;
- h) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
- i) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
- j) 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 – veszteségjellegű – különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, továbbá a pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént, valamint a veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, ha az ügylet zárása a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg;
- k) a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) veszteségének teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a veszteség tárgyévre jutó időarányos összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, ha az ügylet (kivéve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le;
- l) a vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díjat, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díjat, és a forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült, lehívott vételi opció opciós díját, ha ez utóbbit a gazdálkodó a 61. § (2) bekezdése szerint a beszerzési értékben nem veszi figyelembe;
- m) a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- n) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet;
- o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott – árendmennyiség összegét;
- p) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által – a tárgyévvel kapcsolatosan – megtérített, megtérítendő összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség – tárgyévvel kapcsolatosan – átadott (fizetendő) összegét;
- r) egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek – a tárgyévvel kapcsolatosan – megtérített összegét.
- s) 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 – veszteségjellegű – különbözet teljes összegét, 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 összegét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve a fedezeti ügyletnek az alapügylet nyereségét meghaladó összegét is;
- t) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során ráfordítást csökkentő tételként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek nyereségének összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható nyereségének összegét 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;
- u) a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök negatív értékelési különbözetét.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

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

875. Forgóeszközök között kimutatott

8751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamvesztesége

8752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége

8753. Diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége

8754. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizál árfolyamveszteség

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

8761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége

8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége

8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegforduló-napi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

8771. Névérték felett vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt veszteség

8772. Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt vesztesége

8773. Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt vesztesége

8774. Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj

8775. Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj

8776. Bekerülési értékben figyelembe nem vett, lehívott vételi opció opciós díja

878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

8781. Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege

8782. Vásárolt követelés be nem folyt összege

8783. Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége

879. Egyéb pénzügyi ráfordítások



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- 8791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árengedmény
- 8792. Közös üzemeltetés megtérítendő közös költsége
- 8793. Közös üzemeltetés átadott nyeresége
- 8794. Egyesülés működési költségeinek megtérített összege
- 8795. Egyesülés átadott nyeresége

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

891. Társasági adó, EVA, KIVA, egyéb

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.

- T 891 – K 461 Fizetendő társasági adó
- T 892 - K 4611 Fizetendő EVA
- T 893 - K 4612 Fizetendő KIVA
- T 894 - K 4613 Fizetendő egyéb eredményt terhelő adó
- T 493 - K 891, 892, 893, 894 előírás elszámolása

9. Számlaosztály: értékesítés árbevétele és bevételek

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

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni a befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott ellenértéket.

A teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

a) a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy a készpénzben kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevétel,

b) a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe által a külföldi székhelyű vállalkozásnak, a külföldi székhelyű vállalkozás más fióktelepének teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás számlázott ellenértékét az egymás közötti megállapodásban, szerződésben meghatározott feltételek teljesítésekor a külföldi székhelyű vállalkozás, illetve annak más fióktelepe által elismert – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben,

c) az árbevételbe beszámító árkiegészítést az adóhatósággal történő elszámolás alapján.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a pénzügyi lízing keretében a lízingbevevőnek átadott termék, továbbá a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel történő eladáskor az eladott termék számlázott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét, eladási árát, a termék átadásakor, függetlenül a részletek megfizetésétől, a tulajdonjog megszerzésétől, illetve annak időpontjától. Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:

a) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában;

b) az értékesített göngyöleg betétdíjas áron számlázott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét,

c) a gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőke kivonással történő leszállításakor a bevont részvények, üzletrészek, vagyoni betétek ellenében átadott vásárolt és saját termelésű készletek – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve az arra jogosult testület határozatában rögzített értékének összegét.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában – a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – adott engedmény összegét.

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

a) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);

b) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt – utólag adott engedmény, helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);

c) a – teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott – vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során – utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);

d) az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a visszavétel időpontjára vonatkozik);

e) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik).

Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árat növelő korrekciók helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

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

Belföldi az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye belföldön van.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónál a belföldön lévő gazdálkodónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás, a Sztv. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyar Köztársaság területe.

Belföldi az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye belföldön van.”

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Növekedések:

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

K 467 fizetendő áfa

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

K 467 fizetendő áfa

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

Csökkenések:

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

T 467 .

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

T 91-92 – K 493 Éves zárlat

93-94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak a Sztv. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

Külföld, a Magyar Köztársaság államhatárán kívüli terület.

Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi: az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye külföldön van.



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Az exportértékesítés árbevételét csökkenti a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó – devizában, valutában vagy forintban számlázott, illetve fizetett – szállítási és rakodási-raktározási költség a számlázott, fizetett forintösszegben, a valutának, illetve a devizának a teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén.

Az értékesítés árbevételének ellenértéke kiegyenlíthető számlajóváírással forintban vagy devizában, készpénzben forintban vagy jogszabályi előírás alapján valutában, az értékesítés (a devizajogszabályok előírásainak megtartásával) devizában meghatározott ellenértékével azonos értékű importáruval, importszolgáltatással.

Ha az ellenérték kiegyenlítése számla alapján forintban történik, akkor a számla szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – forintértéket kell árbevételként elszámolni.

Az ellenértéknek forintban (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott forintértéknek az általános forgalmi adóval csökkentett összegét kell árbevételként figyelembe venni.

Ha az ellenérték kiegyenlítése a számla alapján devizában történik, akkor a számla szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – deviza átszámított forintértékét kell árbevételként elszámolni.

Az ellenértéknek valutában (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott valuta átszámított – általános forgalmi adót nem tartalmazó – forintértékét kell árbevételként figyelembe venni.

Ha az exportértékesítés devizában meghatározott ellenértékét azonos devizaértékű importáruval, illetve importszolgáltatással egyenlítik ki, az importbeszerzés, illetve az exportárbevétel forintértékét az importbeszerzés, illetve az exportértékesítés, az exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell meghatározni. Így az importbeszerzés értéke és az exportértékesítés árbevétele forintértékben is azonos lesz.

A számla szerinti devizát, az ellenértékként kapott valutát a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Növekedések:

T 316 - K 93-94 –Értékesített termékek, anyagok, árúk és teljesített szolgáltatások számlázott, a külföldi vevő által elismert forintban meghatározott összege.

Csökkenések:



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

T 93-94 – K 316 Az exportértékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján

T 467 - K 316

T 93-94 – K 493 Éves zárlat

96. EGYÉB BEVÉTELEK

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

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- c) a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget,
- d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – bel-
földi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerző-
dés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
- e) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, termék tanácsok által fizetett termékpálya-
szabályozás összegét,

Az a)-e) pontokban meghatározottak egyéb bevételkénti elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha e törvény, illetve más jogszabály eltérően rendelkezik.

Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- **a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig – a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően – igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
- e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Sztv.72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;
- f) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget,
- g) a követelés eredeti jogosultjánál – ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget,
- h) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet.

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

Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét.

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

Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi megghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt eszköz visszavételkori értékét.

Csökkenések:

T 96 – K 493 Éves zárlat

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

Növekedések:

T 311 - K 961 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke
T467

T 381 - K 961 Készpénz ellenében történő értékesítés.
K 467

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek

9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

T 3612 - K 9632 Hiányér, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hárított összegek

9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás

9635. Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódóan kapott összegek

964. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

965. Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)

T 42 - K 965 –Céltartalék csökkenése, megszűnése

9651.Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása

9652.Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása

9653.Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása

966.Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

9661.Készletek visszaírt értékvesztése

9662.Követelések visszaírt értékvesztése

9663.Immaterális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése

9664.Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

967.Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

9671.Költségvetésből kapott támogatás, juttatás



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- 9672.Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás
- 9673.Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás
- 968.Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
- 969.Különféle egyéb bevételek
- 9694.Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
- 9695.Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

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

T 97 – K 493 Éves zárlat

971.Kapott (járó) osztalék és részesedés

Kapott (járó) osztalék és részesedés a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredményből járó összeg (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot is), amennyiben az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

9711.Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés

9712.Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés

972.Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

Részesedések értékesítésének árfolyamnyereségeként kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetet.

9721.Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamnyeresége

9722.Egyéb értékesített részesedés árfolyamnyeresége

973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége között kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat ös--



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

szegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;

b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázatitőkealap-jegyek után kapott hozam összegét [forgatási célú befektetés esetén ezeket a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni];

c) a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;

d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;

e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a d) pont szerint elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor.

A befektetett pénzügyi eszközök kamatait csökkentő tételként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

9731.Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata

9732.Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata

9733.Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat

9734.Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)

9735.Befektetési jegyek kapott hozama, azok eladásakor, beváltásakor realizált nyeresége

9736.Lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat

9737.Diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg

9738.Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége

[A 9731-9738. számlákra könyvelt tételeknél el kell különíteni a kapcsolt vállalkozástól



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

kapott tételeket az egyéb vállalkozásoktól, természetes személytől kapott tételektől.]

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét;
- c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget;
- d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét;
- e) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettségként kimutatott viszonteladási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe adott értékpapír után járó kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatbevételt;
- f) kamatjellegű bevételként a kamatfedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) teljes nyereségét, ha az ügylet az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek (kivéve az opciós ügyleteket) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély fizeti.
- g) a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén, kamatjellegű bevételt csökkentő tételeként a kamatfedezeti ügyletek veszteségét, ha az ügylet az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, legfeljebb a fedezett alapügylet nyereségének összegéig, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek várható veszteségét a kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek esetében a Sztv. 59/E. § (5) bekezdése szerint meghatározott összegben, illetve a kamatfedezeti célú cash-flow fedezeti ügyletnek minősülő kamat-swap ügyletek esetében a változó kamatláb és a fix kamatláb névleges tőkeösszegre vetített, az



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

adott elszámolási időszakra jutó, a mérleg fordulónapjáig időarányosan számított összegének különbözetében

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek csökkentő tételeként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott (járó) kamat

9742. Forgóeszközök között kimutatott kamatozó értékpapírok után kapott (járó) kamat

9743. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)

9744. Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg

9745. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat

9746. Valódi penziós ügyletek kamatbevétele

9747. Kamatfedezeti ügyletek nyeresége

(A 9741-9747 . számlákra könyvelt tételeknél el kell különíteni a kapcsolt vállalkozástól kapott tételeket az egyéb vállalkozásoktól, természetes személyektől kapott tételektől.)

975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

a) a 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 – nyereségjellegű – különbözetet (árfolyamnyereséget);

b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az (5) bekezdés c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor;



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együttműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti – nyereségjellegű – különbözetet (árfolyamnyereséget);

d) a diszkont értékpapír beváltásakor a (3) bekezdés d), illetve az (5) bekezdés c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti – nyereségjellegű – különbözetet;

e) 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 – nyereségjellegű – különbözetet;

f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;

g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget,

h) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti – nyereségjellegű – különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;

i) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti – nyereségjellegű – különbözet korábban időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;

j) 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;

k) 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;

l) a kiírt opcióért kapott opciós díjat;

m) a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;

n) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – nyereségjellegű – különbözetet;

o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott – árengedmény összegét;

p) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre – a tárgyévvel kapcsolatosan – átkerült összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség – tárgyévvel kapcsolatosan – átvett (járó) összegét;

r) egyesülésnél a működés költségeinek – tárgyévvel kapcsolatosan – az egyesülés tagjaira átkerült összegét.

s) 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 Sztv. 85. § (2) bekezdésének *f)* pontja és (3) bekezdésének *t)* pontja szerinti fedezeti ügyletnek az alapügylet veszteségét meghaladó összegét is;



„DÉL – ALFÖLD – EURÓPAI UNIÓ”
Gazdasági, Kulturális, Oktatási, Integrációs
Együtműködést Koordináló Közhasznú Egyesület
5500, Gyomaendrőd, Vásártéri 23
Tel/fax: 00- 36- 66- 283860 Mobil : 00- 36- 30- 9742608
E- mail: davidovicslaszlo@gmail.com

- 9772. Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt nyeresége
- 9773. Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt nyeresége
- 9774. Kért opcióért kapott opciós díj
- 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
 - 9781. Könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel
 - 9782. Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége
- 979. Egyéb pénzügyi bevételek
 - 9791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árengedmény
 - 9792. Közös üzemeltetés költségeinek áttérhelt összege
 - 9793. Közös üzemeltetés átvett nyeresége
 - 9794. Egyesülés működési költségeinek áttérhelt összege

0. Számlaosztály: nyilvántartási számlák

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