



**DUNAÚJVÁROSI
EGYETEMÉRT
ALAPÍTVÁNY**

Szöveges Számlarend

Hatályos:

2022. február 8.

Bevezetés:

A nemzetközi számviteli elvekkel összhangban lévő a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi **C. törvény** (továbbiakban Sztv.) alapján az Alapítvány szöveges számlarendjét, amely kiegészíti a számviteli politikáját, a tartalom szerinti bontásban a mai naptól a jelen utasítás szerint szabályozza.

Az Alapítvány által a könyvvizetés során használt számlák a következők:

1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Ebben a számlaosztályban az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, valamint a befektetett pénzügyi eszközöket tartjuk nyilván. A befektetett eszközök között olyan eszközöket szabad kimutatni, amelyek az alapítvány tevékenységet tartósan, egy éven túl szolgálják.

Azokat az eszközöket, amelyek az alapítványi tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, nem itt, hanem a 2. Készletek számlaosztályban kell könyvelni. Szintén a 2. Készletek számlaosztályba kell átsorolni és nyilvántartani a nem használt tárgyi eszközök nettó értékét.

Tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek tartósan, legalább egy éven túl, közvetlenül, vagy közvetett módon szolgálják az alapítvány tevékenységet. Ha a tevékenységet már nem szolgálják a tárgyi eszközök, át kell sorolni őket az anyagok és áruk közé. A kis értékű, 200 ezer Ft alatti tárgyi eszközöket beszerzéskor (használatbavételkor) értékcsökkenési leírásként számoljuk el a költségek között.

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök

- beszerzése, létesítése,
- saját kivitelezésben történő előállítása,
- az üzembe helyezésig felmerült és a beruházáshoz kapcsolódó egyéb költségek (fuvar költség, vám, illeték, le nem vonható ÁFA, üzembe helyezés előtti hitel kamata, biztosítási díj, stb.).

A tárgyi eszközök felújítását (a javításon és karbantartáson kívül), mint értéknövelő költséget aktiválni kell. A felújítási és nagyjavítási költségek aktiválásakor a várható élettartamot, illetve az értékcsökkenés százalékát, vagy összegét újra meg kell állapítani. Aktiválandó felújítási költségek alatt a teljesen elhasználódott és üzemszerűen már nem használható eszköz eredeti állapotának helyreállítási költségeit kell érteni.

Így aktiválni kell például a használaton kívüli, üzemképtelen, elhasználódott gép, vagy jármű teljes felújításának, üzemképes állapotba való hozásának költségeit. Nem kell aktiválni, azaz költségként számolható el a rendszeres karbantartási és javítási költség fogalmába tartozó fődarab csere, vagy helyiség esetén a festés és mázolósi munkák ellenértéke. A számlacsoport számláinak összevont egyenlege a tárgyi eszközök nettó értékét mutatja.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása "Egyedi kartonokon" történik.

Az analitikus nyilvántartásban rögzítjük az

- az azonosító adatokat,
- a nyitó bruttó értéket,
- a bruttó érték növekedését, vagy csökkenését és egyenlegét,
- a maradványérték összegét,
- az értékcsökkenési leírás százalékát, vagy abszolút összegét,
- a leírás várható időpontját,
- az értékcsökkenés nyitó értékét,
- az értékcsökkenés egyéb változásait,
- a terven felüli értékcsökkenést,
- a halmozott értékcsökkenést,
- a nettó értéket,
- az értékhelyesbítés összegét,
- az adótörvény és a számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés összegét és a kettő eltérését. A kartonokon fel kell tüntetni a tárgyi eszközök tartozékait is

Az aktivált tárgyi eszközöket a 12-15. számlacsoportba könyveljük a 16. számlacsoport számláival szemben. A befektetett pénzügyi eszközök közül az egy évnél rövidebb lejáratú pénzügyi eszközöket a 37. Értékpapírok számlacsoportban mutatjuk ki. Az értékcsökkenés számítására és elszámolására vonatkozó előírásokat a Számviteli Politika tartalmazza.

Az eszközök értékcsökkenését egyedileg kell megállapítani a várható maradványérték és a várható hasznos élettartam alapján. Az így meghatározott értékcsökkenés a tervezett értékcsökkenés, melyet év végén az 57. Értékcsökkenési leírás számlacsoporttal szemben kell lekönyvelni. Az egyedileg megállapított tervezett értékcsökkenés évenkénti összegét, vagy százalékát az "Egyedi kartonokon" kell feltüntetni. A terven felüli értékcsökkenést a ráfordítások között kell elszámolni az alábbiak szerint:

Az értékvesztések között a 866. számlával szemben kell a terven felüli értékcsökkenést elszámolni, ha az immateriális javak, tárgyi eszköz és beruházás

- értéke tartósan lecsökkent,
- megrongálódott, rendeltetésszerűen nem használható,
- feleslegessé vált és az eszköz a befektetett eszközök között állományban marad.

Ebben az esetben a terven felüli értékcsökkenést olyan mértékben kell elszámolni, hogy az elszámolást követően az eszköz nettó értéke a mérlegkészítéskor érvényes piaci értékkel azonos legyen. Az értékvesztés visszairása a 966. számlával szemben történik.

A ráfordítások között, a 869. számlával szemben kell a terven felüli értékcsökkenést elszámolni, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök és beruházások

—megsemmisülnek,

—hiányoznak, vagyis az eszközök a befektetett eszközök állományából kivezetésre kerülnek. Ebben az esetben az eszköz bruttó értékét és értékcsökkenését – amely a terven felüli értékcsökkenés elszámolását követően a bruttó értékkel azonos – egymással szemben össze kell vezetni. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítésénél a nyilvántartási értéket (bruttó érték és értékcsökkenés) ki kell vezetni a 861. számlával szemben. A térítésmentes átadásnál a nyilvántartási értéket a 889. számlával szemben könyveljük.

Térítésmentes átvételnél az 1. számlaosztályban az átadó által közölt értékkel kell lekönyvelni az átvett eszköz értékét a 989. számlával szemben. A többletként fellelt eszközök piaci értékét szintén a 96. Egyéb bevételek számlacsoporttal szemben számoljuk el (969. számlán).

A saját előállítású immateriális javak és tárgyi eszközök értékét (közvetlen költségen) az 581. számlával szemben könyveljük az 1. számlaosztályban. A maradványérték összegéig, vagy a nulláig leírt eszközöket külön alszámlán kell nyilvántartani és csak értékesítés, selejtezés, vagy térítés nélküli átadás esetén szabad a könyvekből kivezetni. Értékhelyesbítés számolható el, ha az immateriális javak és tárgyi eszközök piaci értéke meghaladja a könyv szerinti (nettó) értéket.

Az értékhelyesbítés könyvelése (piaci és nettó érték különbözete) a 417. Értékelési tartalék számlával szemben történik. Az értékhelyesbítés összegét az egyedi kartonokra fel kell jegyezni, de értékcsökkenés nem számolható el utána (csak az eredeti bruttó érték, vagy a maradványértékkel csökkentett bruttó érték után).

11 IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak – nem anyagi eszközök, nem megfoghatóak – olyan forgalomképes dolgok vagy jogok, melyek az alapítvány non-profit és vállalkozási tevékenységet tartósan (egy éven túl) szolgálják. A kisértékű vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket beszerzéskor (használatba vételkor) értékcsökkenési leírásként számoljuk el a költségek között.

Itt mutatjuk ki

- az alapítási és átszervezési költségeket,
- a kísérleti fejlesztés aktivált összegét,
- a vagyoni értékű jogokat (az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével
- a szellemi termékek értékét, valamint
- a cégértéket.

Az immateriális javak értékcsökkenésének megállapításánál figyelembe kell venni, hogy

- a cégértéket 5 év, vagy ennél több év alatt,
- az alapítás-átszervezés és a kísérleti fejlesztés értékét 5 év, vagy ennél kevesebb év alatt lehet leírni.

A számlacsoport számláinak összevont egyenlege az immateriális javak nettó értékét mutatja. Az immateriális javak analitikus nyilvántartása "Egyedi kartonokon" történik.

Az analitikus nyilvántartásban rögzítjük:

- az azonosító adatokat,
- a nyitó bruttó értéket,
- a bruttó érték növekedését, vagy csökkenését és egyenlegét,
- a maradványérték összegét,
- az értékcsökkenési leírás százalékát, vagy abszolút összegét,
- a leírás várható időpontját,
- az értékcsökkenés nyitó értékét,
- a terven felüli értékcsökkenést
- a tárgyévi értékcsökkenést,
- az értékcsökkenés egyéb változásait,
- a halmozott értékcsökkenést,
- a nettó értéket,
- az értékhelyesbítés összegét,
- az adótörvény és a számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés összegét és a kettő eltérését.

111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Az alapítás és átszervezési költséget az eredményre gyakorolt hatás alapján mérlegelve elszámolhatjuk a tárgyévi költségei között, vagy pedig aktiváljuk. Aktiválás esetén a költségeket az 1. számlaosztályban kell könyvelni.

- Alapítási költségként számolható el az alapítványi tevékenység megindítása esetén a tevékenység megkezdése előtt felmerült költség.
- Átszervezési költségként számolható el az alapítvány különféle tevékenységeinek jelentős bővítése, átalakítása kapcsán felmerült költség, ide értve az ISO minőségbiztosítási rendszerek bevezetését is. A le nem írt alapítási és átszervezési költséget (nettó értéket) lekötött tartalékként kell kimutatni.

112 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A kísérleti fejlesztések között a saját kivitelezésben végzett és a más vállalkozóval végeztetett kutatási-kísérleti fejlesztés költségeit kell kimutatni, ha a költségek a jövőben várhatóan az árbevételben megtérülnek. Az aktiválás nem kötelező.

Itt számoljuk el:

- termék, szolgáltatás fejlesztés,
- a prototípus előállítás,
- a technológia fejlesztés, valamint
- a céljelleggel vásárolt licenc, találmány, szabadalom vásárlás költségeit.

113 Vagyoni értékű jogok

A vagyoni értékű jogok között azokat a megszerzett jogokat könyveljük, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz és nem tartoznak a szellemi termékek közé. Így a vagyoni értékű jogok közé tartozik:

- a bérleti jog, (ha nem ingatlanhoz kapcsolódik),
- használati jog, (ha nem ingatlanhoz kapcsolódik),
- a játék jog,
- a telefon fejlesztési hozzájárulás (belépési díj)
- a védjegy,
- a márkanév,
- a licencek, stb. miatt kifizetett összegeket.

114 Szellemi termékek

A szellemi termékek között tartjuk nyilván az alapítvány különféle tevékenysége során hasznosított (használt) szellemi alkotások értékét.

Itt könyveljük:

- a találmány, szabadalom és ipari minta,
- a szerzői jogvédelem alá eső javak,

- a szoftverek,
- a know-how és a gyártási eljárás,
- a védjegy, valamint
- az egyéb szellemi alkotások miatt kifizetett ellenértéket, illetve felmerült közvetlen költségek összegét.

115 Üzleti vagy cégérték

Az üzleti vagy cégérték alatt a megvásárolt társaságért, vállalatért kifizetett értéket kell érteni. A cégérték a cég szellemi értékét (vevőkör, gyártási tapasztalat, technológia) tartalmazza. A cégértéket a cégért kifizetett ellenértékből úgy kell megállapítani, hogy abból le kell vonni az átvett – kötelezettségekkel csökkentett – eszköz értéket. A könyvekben a negatív üzleti vagy cégérték is kimutatható, azonban ennek összegét a passzív időbeli elhatárolások között, mint halasztott bevételt kell elszámolni.

117 Immateriális javak értékhelyesbítése

Értékhelyesbítésként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek piaci és nettó értékének különbözete mutatható ki. Mivel az értékhelyesbítés csak választható eljárás, ezért a gazdálkodó dönti el az esetleges értékhelyesbítésbe bevont eszközök körét. Az értékhelyesbítés összegét a mérlegkészítéskori piaci érték figyelembevételével kell eszközönként, egyedileg elvégezni.

12 INGATLANOK, KAPCS. VAGYONI ÉRT. JOGOK

Az ingatlanok közé tartozik a föld és minden anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Itt mutatjuk ki

- a földterület,
- a telek és telkesítés,
- az épületek és építmények, valamint
- az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értékét és értékcsökkenését, valamint az értékhelyesbítés összegét.

A föld és a telek után értékcsökkenés nem számolható el. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok között kell könyvelni

- a bérleti jogokat,
- a földhasználati jogokat,

—a fejlesztési hozzájárulások (víz-, csatorna-, villamosfejlesztési hozzájárulás, stb.) összegét.

13 MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A számlacsoportba az alapítvány tevékenységet közvetlenül szolgáló gépek, berendezések és járművek bruttó értékét, valamint azok értékcsökkenését könyveljük.

Így itt kell kimutatni a főtevékenységben közvetlenül résztvevő:

- szállító eszközök
- hírközlő berendezések,
- szerszámok, műszerek, gépek, gyártó eszközök és
- járművek értékét.

14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZ., JÁRMŰVEK

Ebben a számlacsoportban a tevékenységet nem közvetlenül, hanem közvetetten szolgáló tárgyi eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését mutatjuk ki.

Így itt tartjuk nyilván

- az egyéb nem termelő berendezéseket és felszereléseket,
- a nem termelő gépjárműveket (pl. személygépkocsik) és
- az irodai berendezéseket (számítógép, írógép, másológép, stb.).

16 BERUHÁZÁSOK, Felújítások

Beruházásként kell kimutatni azt a beszerzett, előállított tárgyi eszközt és a felújítás összegét, amely még nem került aktiválásra, valamint év végén a mérlegben a beruházásokra adott előlegek összegét is.

Amennyiben a beruházás üzembe helyezése nem történik meg, úgy az értékesítésig, a selejtezésig, vagy az apportként történő átadásig a beruházás költsége az állományban marad.

A beruházások analitikus nyilvántartása a beruházásonként vezetett "Beruházások, tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapján" történik, amelyen folyamatosan vezetni kell a beruházás üzembe helyezéséig felmerült minden ráfordítást, annak összegét és egyéb jellemző adatait.

A beruházások könyvelése az alábbiak szerint történik: "T" oldalra kell könyvelni:

- a tárgyi eszközök és a felújítások beszerzési költségeit a szállító, illetve pénztár számlákkal szemben,

—a saját vállalkozásban végzett beruházás és felújítás közvetlen költségeit az 581. számlával szemben,

—a beszerzést terhelő adók, illetékek, vámköltségek összegét az adókötelezettségekkel szemben,

—a beruházást terhelő hitel, vagy kölcsönkamat összegét a bankszámlával (év végén az átmenő passzívákkal) szemben, stb.

A "K" oldalra kell könyvelni:

—a tárgyi eszközök aktiválási értékét a 12.-14. számlákkal szemben.

Külön főkönyvi számlán kell kimutatni a terven felüli értékcsökkenés összegét. A megnyitott főkönyvi számlán kell kimutatni a terven felüli értékcsökkenés összegét.

17 BEFEKTETETT PÜ.-I ESZKÖZÖK RÉSZESEDÉSEK

Itt mutatjuk ki azokat a tulajdonosi részesedéseket jelentő tartós befektetéseket, amelyek után osztalék, vagy részesedés jár, illetve azokat a befektetéseket, amelyekkel más vállalkozásban befolyásolási lehetőség nyerhető. A számlacsoportban könyveljük a más vállalkozásba bevitt, a társasági szerződésben rögzített apport összegét a 981. számlával szemben.

Itt kell elszámolni a törzstőke, a részvény, és vagyoni betét vásárlását, valamint azok eladását a bankszámlával szemben. A részesedések tartós értékvesztését év végén kell a 874. számlával szemben lekönyvelni. Értékhelyesbítést lehet elvégezni a részesedések után, ha a piaci érték tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket. Az értékhelyesbítést a 417. Értékelési tartalék számlával szemben kell könyvelni.

18 HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Azokat a tartós befektetésként vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, állami és egyéb kötvényeket mutatjuk ki a számlacsoportban (a részvény kivételével) amelyek után kamatot, részesedést kapunk. Azoknak az értékpapíroknak az értékét, amelyek a következő évben értékesítésre, vagy beváltásra kerülnek, át kell vezetni a 37. Értékpapírok számlacsoportba. Az értékpapírok tartós értékvesztését év végén a 874. számlával szemben kell lekönyvelni.

19 TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

A számlákra a magánszemélynek, más vállalkozásoknak adott hosszú lejáratú kölcsön összegét, valamint a szabad pénzeszközök tartós betétként való elhelyezését könyveljük. A kölcsön nyújtás célja kamatjövedelem, vagy egyéb tartós kapcsolat biztosítása.

A számlacsoportban könyveljük a kuratóriumi tagoknak, illetve dolgozóknak adott hosszú lejáratú lakásépítési kölcsön összegét. Külön számlán kell könyvelni a más vállalkozónak adott kölcsönöket. A kölcsönök analitikus nyilvántartásában szerepeltetni kell:

- a kölcsönbe vevő azonosító adatait,
- a kölcsön folyósítás keltét, összegét,
- a törlesztő részletek keltét, összegét,
- a kamat mértékét, összegét és esedékességét,
- a biztosítékok megnevezését.

2 KÉSZLETEK

Készletek az alapítvány tevékenységet közvetlenül, vagy közvetve szolgáló olyan eszközök:

- amelyeket értékesítési céllal szereztek be, az értékesítésig változatlan állapotban maradnak (árúk, közvetített szolgáltatások, göngyölegek),
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés és félkész termékek), vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- amelyeket az értékesítendő termékek előállítására, vagy a szolgáltatás nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

Azokat az eszközöket (szerszám, berendezés, felszerelés, munkaruha, stb.), amelyek a tevékenységet nem tartósan – egy évnél rövidebb ideig – szolgálják, szintén ebben a számlaosztályban kell könyvelni. A tárgyi eszközök közül átsorolt eszközöket az anyagok, vagy az árúk között kell nyilvántartásba venni. Ugyancsak e számlaosztályban kell kimutatni az alapítók által a nem pénzbeli betétként (apportként) átadott készleteket, a térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, követelés fejében átvett, csereszerződés keretében átvett, vagyonfelosztási javaslat szerint átvett stb., készletek (beszerzési) értékét is.

A vásárolt készletek fő csoportjai a következők:

- Anyagok, (21-22. számlacsoportok)
- Áruk (26-28. számlacsoportok)

A számlaosztály keretében a vásárolt készletek értékét összességükben a számviteli törvény értékelési szabályainak megfelelően értékelt, értékvesztéssel csökkentett, visszaírt értékvesztéssel növelt, bekerülési (beszerzési) értéken kell kimutatni.

21 ANYAGOK

A 21-22. számlaosztályba tartoznak az anyagok.

Csoportosításuk a felhasználási cél szerint történik.

211 Nyers- és alapanyagok

A nyers- és alapanyagok azok az anyagok, amelyek a tevékenység végzéséhez (pl. kiszámlázott szolgáltatáshoz) szükségesek. Ezek jelenléte a nyújtott szolgáltatásban nemcsak érzékelhető, hanem mennyiségileg is megállapítható.

221 Segédanyagok

A segédanyagok szükségesek ahhoz, hogy a szolgáltatások elvégezhetőek legyenek. E csoportba tartoznak még az egyéb anyagok, és a hulladékok is.

222 Üzem- és fűtőanyagok

Üzemanyagoknak minősülnek a tárgyi eszközök üzemeltetéséhez, működtetéséhez szükséges anyagok, pl. az elektromos áram, gőz, gáz, víz, továbbá a kenő- és tisztítóanyagok. A fűtőanyagok a technológiai, az energetikai, és fűtési célokat szolgáló tüzelőanyagok, amelyeket elektromos áram fejlesztésére, kazánok, műhelyek, irodahelyiségek fűtésére használnak.

223 Fenntartási anyagok

Fenntartási anyagok, amelyek az épületek, gépek, berendezések és járművek fenntartásához, javításához és az esetleges felújításához szükségesek.

Építési anyagok Építési anyagok, melyek karbantartási, felújítási és beruházási célokat szolgálhatnak.

26 ÁRUK

Az áruk (kereskedelmi árukészletek) változatlan állapotban való továbbadás céljából beszerzett termékek.

Az áruk között kell kimutatni:

- a nagykereskedelmi árukészleteket
- , —a kiskereskedelmi (bolti) árukészleteket,
- a vendéglátási árukészleteket,
- a kölcsönzésre szánt árukat,

—a tárgyi eszközök közül átsorolt árukat.

27 KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

Közvetített szolgáltatás alatt saját néven vásárolt, és harmadik személlyel kötött szerződés alapján neki részben, vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített szolgáltatást kell érteni. A készletek között azok a közvetített szolgáltatások szerepelhetnek, amelyek tovább számlázása még nem történt meg. A továbbszámlázott közvetített szolgáltatások értékét ráfordításként kell elszámolni a 815. számlákon

3 KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZK, AKTÍV IDŐB. ELH.

Ebben a számlaosztályban tartjuk nyilván a követeléseket, a rövid lejáratú (egy évnél rövidebb) értékpapírokat, a pénzeszközöket, valamint az aktív időbeli elhatárolásokat.

31 KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLL.- SZOLGÁLTATÁSBÓL

Követelések azok az alaptevékenységből és a különféle vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzforgásban kifejezett fizetési igények, amelyek az alapítvány által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termék értékesítéshez, szolgáltatási teljesítéshez kapcsolódik. A mérlegbe csak az adós által elfogadott, elismert követelés állítható be. Az adós által el nem ismert, és ezért peresített követelés összege csak akkor állítható be a mérlegbe, ha a mérleg beadásáig az pénzügyileg rendeződött.

311 Belföldi követelések

A vevő követelésekről analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza:

- a vevő azonosítási adatait,
- a teljesítés időpontját,
- a számlázás időpontját,
- a fizetési határidőt,
- a kiállított számlák összegét, ezen belül ÁFA kulcsenként az adóalap és az ÁFA összegét, — a vevők által fizetett előlegek összegét
- , —a jóváírásokat, engedményeket,
- a kiegyenlítés összegét, a kiegyenlítés keltét és a bizonylat számát, stb.

315 Belföldi követelések értékvesztése

Év végén a vevőket az értékvesztéssel csökkentett értéken kell a mérlegbe beállítani. Ha a vevő a mérlegkészítésig kifizeti tartozását, értékvesztést elszámolni nem szabad. Az értékvesztés elszámolására a Számviteli Politika előírásait kell alkalmazni. Az értékvesztést a 866. számlával, az értékvesztés visszairását pedig a 966. számlával szemben kell könyvelni.

316 Külföldi követelések

A külföldi vevők esetén az analitikus nyilvántartás belföldi vevők nyilvántartásán túl még az alábbiakat tartalmazza:

- a követelés összegét devizában,
- a devizanem megnevezését,
- az alkalmazott árfolyamot,
- az árfolyam differencia összegét

34 VÁLTÓKÖVETELÉSEK

Váltókövetelések a vevőkövetelések kiegyenlítése fejében kapott váltó alapján fennálló követelések. A váltókövetelést a leszámítolásig, átruházásig, pénzügyi rendezésig a kiegyenlített követelés összegében kell kimutatni. A váltókövetelés után tárgyévre járó, időarányos kamatokat (melynek összegét a váltó tartalmazza) év végén az átmenő aktívák között kell elszámolni a pénzügyi bevételekkel szemben.

A számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartás váltóadónként tartalmazza:

- a váltóadós azonosító adatait,
- a váltó kiállításának napját
- , —a váltó összegét, névértékét
- a váltó esedékességét,
- a váltó értékében figyelembe vett kamat mértékét és összegét.

A váltók értékvesztését a 866. számlával, az értékvesztés visszairását pedig a 966. számlával szemben könyveljük.

36 EGYÉB KÖVETELÉSEK

Az egyéb követelések között kell kimutatni az előzőekben nem szereplő követeléseket. Így itt könyveljük a munkavállalókkal szembeni követeléseket, a rövid távra kölcsönadott pénzeszközöket és az egyéb követeléseket. Ebben a számlacsoportban kell a költségvetéssel szembeni követeléseket,

illetve azok pénzügyi teljesítését is könyvelni. A számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartással, vagy alszámlák nyitásával biztosítjuk a bevallással egyező jogcím szerinti bontást. Ebben a számlacsoportban kell a külkereskedelmi bizományosi ügyletek elszámolására szolgáló számlákat megnyitni a bizományosnál.

A számlacsoportban kell elszámolni a fentieken kívül az egyéb aktív követeléseket:

- a fizetett letéti díjakat,
- az import szolgáltatás ÁFA elszámolását,
- a peresített követeléseket,
- a fővállalkozások elszámolásait,
- az egyéb követelések összegét, stb.

361 Munkavállalókkal szembeni követelés

A munkavállalókkal szembeni követelések kimutatására megnyitott számla "T" oldalára könyveljük:

- a munkavállalóknak folyósított előlegeket (munkabér előleg, stb.), kölcsönöket (pl. lakásépítési kölcsön következő évben esetékes törlesztésének összege, melyet év végén vezetünk át az 1. számlaosztályból, stb.),
- a kártérítések összegét,
- a kilépett dolgozók tartozását,
- a különféle elszámolásra adott előlegeket (útielőleget, üzemanyag előleget, stb.).

A számla "K" oldalára könyveljük a munkavállalókkal szembeni követelések kiegyenlítését. A munkavállalói követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartásban név szerint kell vezetni a követelések összegét, illetve azok törlesztésére befolyt összegeket.

362 Költségvetési kiutalási igények

A 362. számla "T" oldalára könyveljük év közben a kiutalási igényeket. Év végén az utolsó adóbevallás elkészítését követően az ezer forintra kerekített adóköveteléseket adónemenként át kell vezetni a 363. számlára. Az átvezetést követően a főkönyvi számla egyenleg nélkül zár.

363 Költségvetési kiutalási igények teljesítése

A 363. számla "K" oldalára könyveljük a költségvetési kiutalási igények átutalását a bankszámlával szemben. A számla "T" oldalára kell átvezetni év végén a költségvetési kiutalási igényeket a 362. számláról. A számlán mutatkozó egyenleget a következő évben kell pénzügyileg rendezni.

364 Rövid lej. kölcsönadott pénzeszközök

A rövid távra (egy éven belüli időszakra) kölcsönadott pénzeszközöket, illetve azok visszafizetését szintén ebben a számlacsoportban kell könyvelni. Itt mutatjuk ki a hosszú lejáratú kölcsönökből a tárgyévét követő évben esedékes törlesztő összeget is.

365 Vásárolt és kapott követelések

Itt tartjuk nyilván a vásárolt és kapott követeléseket, valamint az értékpapírokkal és részesedésekkel, a határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követeléseket.

368 Különféle egyéb követelések

Év végén ebbe a számlacsoportba kell átvezetni a 46. számlacsoportban nyilvántartott adók túlfizetéseit, illetve visszaigényelhető összegét (társasági adó túlfizetés, ÁFA visszaigénylés, SZJA túlfizetés, stb.), valamint itt könyveljük a következő évben azok pénzügyi rendezését.

369 Egyéb követelések értékvesztése Az egyéb követelések értékvesztését a 866. számlával, az értékvesztés visszairását pedig a 966. számlával szemben kell elszámolni.

37 ÉRTÉKPAPÍROK

A forgatási célból, az átmeneti, nem tartós befektetésként (egy évnél rövidebb lejáratú) vásárolt kötvények, részvények és egyéb értékpapírok vételi értékét kell a számlacsoportban kimutatni

. A számlákról vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az értékpapírok

- fajtáját,
- a kibocsátó nevét,
- a kibocsátás keltét,
- a névértéket és címletértéket,
- a beszerzési árat,

- a beszerzés időpontját,
- a kötvény esetén a törlesztő részletek összegeit és időpontját,
- az egyéb értékpapírok esetén a beváltás összegét és időpontját.
- A tartós (egy éven túli) befektetéseket nem itt, hanem az 1. számlaosztályban könyveljük.

Az értékpapírok árfolyamvesztését, illetve nyereségét, amely az értékpapírok eladásánál jelentkezik a beszerzési ár (vétélár) és az eladási ár különbözeteként, a 875., illetve a 975. számlákkal szemben kell könyvelni.

A számlacsoportban kell könyvelni az alábbi értékpapírok adás-vételét:

- a vásárolt kötvények vételárát, illetve a kötvények eladásakor az eladási árát,
- az eladási célra vásárolt részvények vételét és eladását.

Fentiekén kívül az egyéb értékpapírok (kincstárjegy, letéti jegy, stb.) forgalmát is a számlacsoportban kell lekönyvelni.

38 PÉNZESZKÖZÖK

A számlacsoportban a társaság pénzeszközeinek forgalmát kell könyvelni. Itt nyitottuk meg

- a pénztárszámlákat,
- a bankszámlákat és
- az átvezetési számlát.

A számlákra csak bizonylatok (pénztárbizonylatok, bankszámlakivonatok) alapján szabad könyvelni. Hónap végén a pénztár, illetve a bankszámla záró egyenlegét és a főkönyvi számla egyenlegét egyeztetni kell. Több pénztár, illetve több bankszámla esetén a főkönyvi számlákon belül alszámlákat kell nyitni.

381 Pénztárak

A számlára az alapítvány készpénzállományát és annak változásait könyveljük. Külön alszámlán kell könyvelni a külön vezetett házipénztárakat. A számlára a pénztárbizonylatok (bevételi és kiadási pénztárbizonylat) alapján könyvelünk. Hónap végén a pénztárszámla egyenlegét egyeztetni kell a "Pénztárjelentés" záró pénzkészletének összegével (a társaság tényleges pénzkészletével).

Az elektromos pénzeszközök forgalmát külön alszámlán kell könyvelni. Az elektronikus pénzeszközök olyan bankkártyák, amelyek a bankszámláról elektronikusan feltölthetők értékegységekkel.

A számlára a bankkártya forgalmat kell könyvelni:

- a feltöltést a számla "T" oldalára,
- a bankkártyával történő kifizetést pedig a számla "K" oldalára.

382 Valuta pénztár

A valutapénztárban levő külföldi fizetési eszközöket valutanemek szerint külön kell nyilvántartani. Az egyes valutákról a "Pénztárjelentés" szintén külön-külön készül el. A főkönyvi számlán a valuták forgalmát a Számviteli Politikában meghatározott árfolyammal számított forintértéken kell könyvelni. Az árfolyam különbözetet a 876. és a 976. számlákkal szemben számoljuk el.

384 Elszámolási betétszámla

A számla az alapítvány nem készpénzes pénzforgalmának lebonyolítására szolgál. A számlának folyószámlahitel esetén "K" egyenlege lehet.

A számlára a bank által megküldött bankkivonatok alapján szabad csak könyvelni. A számla egyenlegét az utolsó bankkivonat záró egyenlegével kell egyeztetni. Amennyiben több elszámolási betétszámla van, úgy azok pénzforgalmát külön-külön alszámlán kell könyvelni.

385 Elkülönített betétszámla

Ezen a számlán, illetve alszámláin könyveljük a megküldött bankkivonatok alapján:

- a rövid lejáratú kamatozó betéteket,
- a lakásépítési betétszámla összegét,
- az egyéb elkülönített betéteket.

Az elkülönített bankszámláknak alszámlákat kell nyitni.

386 Deviza betétszámla

Az alapítvány devizában rendelkezésre álló pénzeszközeit mutatjuk ki a számlán. A devizaszámla forgalmát a főkönyvi számlán forintban vezetjük. A forintérték számítása a Számviteli

Politikában rögzített árfolyamon történik. Az árfolyam különbözetet a 876. és a 976. számlákkal szemben számoljuk el.

389 Átvezetési számla

A számla a bankszámla és a pénztárszámla, valamint a bankszámlák egymás közötti forgalmában annak a bankszámlának helyettesítésére szolgál, amelyről a bankértékesítés még nem érkezett meg.

A számlára csak bankbizonylatok és pénztárbizonylatok alapján szabad könyvelni. Külön alszámlán kell könyvelni a pénztár és a bankszámla közötti készpénz mozgást és külön alszámlán a bankszámlák közötti pénzmozgásokat.

3891 Bank-pénztár forgalom átvezetési számla

Itt vezetjük a bankok és pénztárak közötti ki- és befizetéseket, amíg a banki/pénztári bizonylat meg nem érkezik. 3892 Bank-bank forgalom átvezetési számla Itt vezetjük a bankok közötti pénzforgalom átvezetéseket, amíg az érintett másik bankkivonat meg nem érkezik.

39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS

A számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás keretében kell biztosítani, hogy a számlákra könyvelt tételek bizonylatokkal, illetve számításokkal alá legyenek támasztva. Az év nyitása után az előző évi aktív időbeli elhatárolásokat el kell számolni.

391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása

A számlára kell könyvelni az bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a tárgyidőszakot illetik (pl. kapott kamat, kártérítés, kölcsönadott pénzeszköz után járó kamat, befektetések után járó kamat és osztalék, stb.) a 96.-97. számlákkal szemben.

Itt kell könyvelni fentiekén kívül:

- a névérték alatt vásárolt értékpapír különbözetéből (beszerzési ár és névérték közötti) az időarányos árfolyamnyereség elhatárolását a 977. számlával szemben,
- a diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolását a 973., illetve a 975. számlával szemben.

392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli e.

A számlára kell könyvelni a mérleg fordulónapja előtti olyan kiadásokat, amelyek a következő időszakra számolhatók el (pl. előre fizetett bérleti díj, szaklapok, újságok előfizetési díja, stb.).

A könyvelés a pénztár, illetve a szállító számlával szemben történik.

Itt könyveljük meg:

- a forgatási célú értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, valamint a vásárolt vételi opció díjainak elhatárolását és
- többletkötelezettségek (váltó kamata) elhatárolását.

4 FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

A számlaosztályban az alapítvány vagyonának saját és idegen forrásait kell kimutatni. Ebben a számlaosztályban könyveljük

- a saját tőke,
- a céltartalékok
- , — a kötelezettségek, és
- a passzív időbeli elhatárolások összegét.

41 SAJÁT TŐKE

Az alapítvány vagyonának saját forrását, a saját tőkét mutatjuk ki a számlacsoportban. Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet az alapító bocsátott az alapítvány rendelkezésére, vagy amelyet a kuratórium a fentiekén kívül az adózott eredményből hagyott a vállalkozásban.

A saját tőke részeként kell kimutatni fentiekén kívül az immateriális javak és tárgyi eszközök piaci értékeléséből adódó értékelési tartalék összegét is. A saját tőke a mérlegben a jegyzett tőkéből (csökkentve a jegyzett, de még be nem fizetett tőkével), a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze. Jegyzett tőkén felüli vagyoni fedezet alatt a jegyzett tőkével, a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét kell érteni. Ha a saját tőke összevont egyenlege negatív előjelű, azt a források között csak akkor lehet kimutatni, ha a hiány miatt az alapítókat befizetési kötelezettség nem terheli.

411 Jegyzett tőke

A jegyzett tőke, az alapító okiratban szereplő törzstőke összegével azonos. A számlára csak az alapító okirat módosítása – törzstőke növelés vagy csökkentés – esetén szabad könyvelni.

A törzstőke emelése történhet:

- a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére, a szabad tőketartalékból,
- illetve a szabad eredménytartalékból,
- alapító befizetésével, illetve apport átadásával.

A törzstőke csökkentése történhet:

- tőke kivonással (a vagyon tulajdonosnak való visszaadásával),
- sajátos tőke kivonással, a saját üzletrészek bevonásával,
- a tőketartalékkal, vagy eredménytartalékkal szemben

. A 3. számlaosztályban kell kimutatni a jegyzett, de még be nem fizetett törzstőke összegét. A számla "K" oldalára kell könyvelni a törzstőke összegét:

- az alapítói okiratban szereplő apport értékét az 1.-3. számlaosztályok számláival szemben,
- az alapítói okiratban szereplő készpénz be nem fizetett összegét a 38. Pénzeszközök számlacsoporttal szemben
- , —az alapítói okiratban szereplő készpénz be nem fizetett összegét a 32.-35. számlacsoporttal szemben,
- a tőketartalékból emelt törzstőke összegét a 412. számlával szemben,
- az eredménytartalékból emelt törzstőke összegét a 413. számlával szemben

. A számla "T" oldalára a törzstőke csökkenést kell könyvelni az előzőekben felsorolt számlákkal szemben, ellenkező előjellel.

A főkönyvi számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartás a tulajdonosi jegyzék, amely tartalmazza tulajdonosonként

- a törzstőke összegét és a tulajdoni hányadot,
- a jegyzett, de még be nem fizetett tőkerész összegét és a befizetési határidőt.

412 Tőketartalék

Ezen a számlán könyveljük a tőketartalék növekedését és csökkenését az alábbiak szerint:

Tőketartalék növekedésként könyveljük a számla "K" oldalára:

- az alapító által az alapítvány részére véglegesen átadott összegeket (ha ezzel a törzstőkét nem módosították),
- más vállalkozástőkéjéből véglegesen átvett tőketartalékokot,
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét.

Tőketartalék csökkenéseként könyveljük a számla "T" oldalára:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalék terhére,
- a veszteség miatt negatív eredménytartalék ellentételezését,
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalék javára,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A főkönyvi számlának csak "K" egyenlege lehet, ezért a csökkentő tételekkel a tőketartalék csak akkor csökkenthető, ha emiatt az egyenlege nem lesz negatív. A főkönyvi számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartásban a tőketartalék növekedését és csökkenését évenként és jogcímenként kell vezetni.

413 Eredménytartalék

Az eredménytartalék az előző évek, különböző tételekkel módosított halmozott mérleg szerinti eredménye. A számlára könyveljük nyitás után a 419. számlával szemben az előző évi mérleg szerinti eredmény összegét.

A számla javára a "K" oldalra könyveljük:

- a mérleg szerinti nyereség összegét,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét,
- az átvett eredménytartalék összegét, stb.

A számla terhére a "T" oldalra könyveljük:

- az előző évi veszteség összegét,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- az átadott eredménytartalék összegét,
- a jegyzett tőke növelésére fordított összeget,
- az év végén osztalékra igénybe vett összegeket, stb.

Fentiekén kívül az eredménytartalék terhére, illetve javára kell könyvelni a revízió, vagy önrevízió miatt, az előző évek mérleg szerinti eredményét csökkentő, valamint növelő tételeket, ha a hibát a Számviteli Politikájában jelentősnek minősítik. A tárgyévi adózott eredmény, valamint az

eredménytartalék (előző évek adózott eredménye) akkor fizethető ki osztalékra, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá. Az osztalékra igénybe vett eredménytartalékot a 493. Adózott eredmény elszámolása számlával szemben kell könyvelni.

Az eredménytartalék analitikus nyilvántartásában évenként kell kimutatni:

- a képzett eredménytartalék összegét,
- a társasági adóbevallásban szereplő negatív adóalap összegét,
(amellyel a következő évek adóalapja csökkenthető
- az eredménytartalékból történő lekötés összegét, időtartamát, célját, valamint
- az eredménytartalék felhasználás összegét jogcímenként.

414 Lekötött tartalék

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

- a nem forgalomképes eszközök
- saját tőke és a mérlegfőösszeg arányában
- számított értékét,
- a saját elhatározás alapján lekötött tőketartalékot.

Az eredménytartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni a

- az alapítás-átszervezés, valamint a kísérleti fejlesztés aktivált költségéből a még le nem írt összeget, stb.

A tőketartalékból és eredménytartalékból lekötött tartalékok feloldása, illetve megszüntetése az okok megszűnését követően a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben történik. Lekötött tartalékként kell kimutatni a veszteség fedezetére kapott pótbefizetést a visszafizetésig, a pénzmozgással egyidejűleg.

.417 Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként kell kimutatni a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét. A számlára az 1. számlaosztályban megnyitott "Értékhelyesbítés" számlával szemben kell könyvelni.

419 Adózott eredmény

A mérleg szerinti eredmény olyan adózás utáni eredmény, amely a kifizetett, illetve fizetendő (jóváhagyott) osztalék összegével csökkentve van. A mérleg szerinti eredmény a tárgyévi eredménynek a saját tőkéhez való hozzájárulása (növelő vagy csökkentő). Az év nyitása után a mérleg szerinti eredményt a 413. Eredménytartalék számlára kell átvezetni. A számlára év közben nem könyvelünk. Év végén, zárási tételként ide vezetjük át a 493. Adózott eredmény számla egyenlegét. Fenti könyvelés után a számla záró egyenlege a Mérleg és az Eredménykimutatás mérleg szerinti eredményével azonos.

42 CÉLTARTALÉKOK

Év végén az óvatosság elvét figyelembe véve a jövőbeni ráfordításokra és költségekre, a várható kötelezettségekre és egyéb címen céltartalék képezhető a Számviteli Politika előírásai szerint. A céltartalék képzését a 865. számlával szemben könyveljük, ezzel egyidőben az előző évben képzett céltartalékot a 965. számlával szemben visszakönyveljük (megszüntetjük). A céltartalék képzést tételesen, számításokkal alátámasztva kell kimunkálni és a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kell megállapítani. A várható kötelezettségekre képzett céltartalék tartalmazza:

- a garanciális kötelezettségekre képzett céltartalékot, amelynek összegét az előző évi, illetve tárgyévi tévyszámok alapján célszerű megállapítani.
- egyéb címen pl. végkielégítés, peres ügyek, stb. miatt képzett céltartalékot. A jövőbeni költségekre képzett céltartalék a jelentős és bizonyos időszakonként ismétlődő költségekre (pl. tárgyi eszköz fenntartás, átszervezés, stb.) képezhető, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint feltételezhetően, vagy bizonyosan felmerülnek

421 Céltartalék várható kötelezettsége

Ezek olyan harmadik féllel szembeni fizetési kötelezettségek, amelyek a múltbéli (tárgyév vagy az azt megelőző üzleti évek) vagy folyamatban levő ügyletekből, szerződésekből származnak. Céltartalék a jövőbeni költségekre. Olyan költségek ezek, amelyek a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján valószínűsíthetően, időszakonként ismétlődően, jelentős összegben felmerülnek, de összegük és a felmerülés időpontja bizonytalan, és a passzív időbeli elhatárolások közé nem vehetők fel. Ilyen költségek lehetnek a ésszerű fenntartási, átszervezési költségek, továbbá a környezetvédelemmel kapcsolatos költségek későbbi, elsősorban következő üzleti évi tervezett összege.

43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

Hátrasorolt kötelezettségként az olyan kölcsönt kell kimutatni, amelyet

- az alapítvány ténylegesen megkapott,

—a szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra, hogy a kölcsön az alapítvány adósságrendezésébe bevonható, és azt, hogy a kötelezettség a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll,

—a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseménytől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú,

—a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat, vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

44 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

A számlacsoportban könyveljük a hosszú lejáratú kötelezettségeket, az egy évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsönöket, hiteleket, valamint az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket. Az egy éven belüli kötelezettségekhez kapcsolódó egyedi analitikus nyilvántartás az alábbi adatokat tartalmazza:

- a hitel, kölcsön azonosító adatai (hitelező neve, szerződés kelte, stb.),
- a hitel, kölcsön összege, a folyósítás ütemezése,
- a kamatfizetés mértéke és esedékessége,
- a törlesztések összege és időpontja.

A banktól kapott hitelek folyósítását és törlesztését csak a megküldött bankkivonatok alapján szabad könyvelni. A hitel folyósítását a számla "K" oldalára, a törlesztését pedig a számla "T" oldalára könyveljük. A számla év végi egyenlege az év végén fennálló hiteltartozást mutatja. A kapott kölcsönök között a nem a pénzügyi lízingtől, hanem más vállalkozótól, vagy magánszemélytől kapott hosszú lejáratú kölcsönöket kell kimutatni.

A kölcsönök között mutatjuk ki a hosszú lejáratú tagi kölcsönt is. A pénzügyi lízing miatti kötelezettségek számlára

- a "K" oldalra könyveljük a hitel nyújtását az eszköz beszerzésével egyidőben a 16. számlacsoporttal szemben,
- a "T" oldalra könyveljük a pénzügyi lízing törlesztéseit. Év végén a számla egyenlege a törlesztés összegével
- amely nem tartalmazhatja a pénzügyi lízinggel kapcsolatos kamatokat – csökkentett értéken jelenik meg a mérlegben.

45 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Ebben a számlacsoportban könyveljük a rövid, egy évnél nem hosszabb visszafizetésre kapott hitelek és kölcsönök összegét, a kötelezettségeket áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók), és a vevőktől kapott előlegeket, valamint az egyéb tartozások összegét. A mérlegen a rövid lejáratú

tartozások között mutatjuk ki a hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök következő évben esedékes törlesztő összegét is.

451 Rövid lejáratú kölcsönök

A hitelek, kölcsönök és pénzügyi lízing könyvelését és analitikus nyilvántartását a 44. számlacsoportnál leírtak szerint kell vezetni.

453 Vevőktől kapott előlegek

A vevőtől kapott előlegek összegét külön főkönyvi számlán könyveljük. A vevő számla kiállítása után, az előleg összegét átvezetjük a vevő számla "K" oldalára. A számla analitikus nyilvántartása az alábbi adatokat tartalmazza:

- a vevő azonosító adatai,
- az előleg összege, pénzügyi teljesítésének kelte,
- a számla adatai (amelyre az előleg vonatkozott).

454 Szállítók

A belföldi szállítók könyvelése és nyilvántartása: A belföldi szállítók által számlázott, és általunk elfogadott összeget (ÁFA-val) könyveljük a főkönyvi számla "K" oldalára a szállító nyilvántartás, illetve a szállító számla alapján. A "T" oldalra a banki kiegyenlítéseket könyveljük a bankszámlával, illetve a pénztárszámlával szemben. A főkönyvi számla egyenlegét a szállító nyilvántartás nyitott (nem fizetett) tételeinek összegével negyedévenként egyeztetni kell.

Az analitikus nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait (név, cím, stb.),
- a szállítói számla azonosító adatait (számla kelte, száma, összege, teljesítés időpontja, fizetési határidő, stb.),
- adóalap és adó összegét ÁFA kulcsenként,
- a számla kifizetésére vonatkozó adatokat (kifizetés kelte, összege), stb.

A külföldi szállítók könyvelése és nyilvántartása:

A külföldi szállítók által számlázott és az általunk elfogadott összeget könyveljük a főkönyvi számla "K" oldalára a teljesítéskori (áru átadás, szolgáltatás elvégzése) időpontban érvényes – a Számviteli Politikában rögzített – árfolyamon.

A "T" oldalra könyveljük a számla kiegyenlítését a bankszámlával szemben. A kiegyenlítéskor mutatózó árfolyamvesztést a 876., az árfolyamnyereséget pedig a 976. számlával szemben kell könyvelni. A számla egyenlegét a szállító nyilvántartás nyitott (nem fizetett) tételeinek összegével

egyeztetni kell. A külföldi szállítók analitikus nyilvántartása a belföldi szállítók nyilvántartásában közölt adatokon kívül tartalmazza még:

- a kötelezettség összegét devizában,
- a devizanem megnevezését,
- az árfolyamot,
- az árfolyam differencia összegét.

456 Faktoring tartozások

A faktoring tartozások között a pénzintézet által a szállítótól megvásárolt kötelezettségeket kell kimutatni azok kiegyenlítéséig.

457 Váltótartozások

A váltótartozások között kell kimutatni a váltóadósnak (saját váltó kiállítójának, illetve az idegen váltó elfogadjójának) a váltón alapuló tartozásokat. A váltótartozás magába foglalja a váltóval kiegyenlített tartozáson felül a kamat összegét is. A megnyitott főkönyvi számla "T" oldalára a váltótartozás kiegyenlítésének összegét, "K" oldalára pedig a szállítóval szembeni tartozás kiegyenlítését könyveljük.

A számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartás adatai:

- a váltó azonosító adatai,
- a váltótartozás (beleértve a kamat) összege,
- a váltó esedékessége, lejárat,
- a váltótartozás kiegyenlítésének kelte, összege.

46 EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván az adótartozásokat, azok előírásait és a hozzájuk kapcsolódó befizetéseket.

461 Eredményt terhelő adók

A számla a társasági adó, és az erre befizetett előlegek nyilvántartására és elszámolására szolgál. A számla "T" oldalára könyveljük a bankszámlával szemben az év közben adóelőlegként befizetett összegeket. Év végén, a 891. számlával szemben könyveljük a "K" oldalra az adórendelet alapján megállapított tárgyévi társasági adó összegét.

A számla év végi egyenlegét a következő évben az Adóhatósággal rendezni kell. A számlára kell könyvelni az előző évek ellenőrzése során feltárt adóhiányt, illetve többletet, valamint annak pénzügyi rendezését is.

462 Személyi jövedelemadó elszámolása

A számlára az adóköteles jövedelmekből levont, és a költségként elszámolt személyi jövedelemadót, valamint az Adóhatóságnak átutalt összegeket könyveljük. Év végén az adókerekítés elszámolása után a számla egyenlege a tárgyévben levont, illetve elszámolt, de az adóhatósággal még nem rendezett összeget mutatja. A számla analitikáját a bérszámfejtés keretében biztosítjuk.

Az analitikus nyilvántartásból adóalanyonként megállapítható:

- a munkaviszonyból származó rendszeres és nem rendszeres jövedelem (adóalap).
- az egyéb személyi kifizetésekből adóalapot képező jövedelmek,
- az adóalapot növelő és csökkentő tételek,
- a levont adóelőleg, illetve adó összege, stb.

A számlán belül a különböző jogcímenként levont SZJA összegét, illetve az SZJA befizetését külön-külön alszámlán könyveljük. A munkáltatói SZJA alszámlára könyveljük a társaság főállású tagjainak és az alkalmazottaknak kifizetett jövedelmekből levont SZJA összegét a jövedelem elszámolási számlával szemben. A kifizetői SZJA alszámlán kell elszámolni a társaság nem főállású tagjai, a mellékfoglalkozású és másodállású munkaviszony, valamint az egyéb jogviszony alapján foglalkoztatottak részére kifizetett jövedelmekből levont SZJA összegét.

Szintén a kifizetői SZJA alszámlára kell könyvelni:

- a magánszemélyeknek fizetett bérleti díjból levont SZJA összegét.

A természetbeni juttatások után fizetendő SZJA terhelő összegét, és a társaság tulajdonában lévő személygépkocsik után fizetendő cégautó adót az 55. számlacsoporttal szemben kell könyvelni.

463 Költségvetési befizetési kötelezettségek

A számlacsoportban kell könyvelni az állami költségvetésbe fizetendő egyéb adókötelezettségek előírásait. A számlán belül adónemenként alszámlákat kell nyitni.

Itt könyveljük:

- szakképzési hozzájárulást az 564. számlával szemben,
- a rehabilitációs hozzájárulást az 565. számlával szemben, és
- az egészségügyi hozzájárulást az 562. számlával szemben,

- az egyéb kötelezettségeket
- a kulturális járulék és turisztikai hozzájárulás összegét a 867. számlával szemben,
- a fogyasztási adó összegét a 867. számlával szemben, és
- a késedelmi pótlékot, önrevíziós pótlékot, bírságot a 863. számlával szemben, stb.

A számlacsoporthoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások:

- az adóbevallások és az adófolyószámla, valamint
- a bérnyilvántartás (az egészségügyi és rehabilitációs hozzájárulás megállapításához)
- , —az árbevételhez kapcsolódó nyilvántartások (kulturális járulék és turisztikai hozzájárulás),
- önrevíziós nyilvántartás (késedelmi és önrevíziós pótlék), stb.

Év végén a kötelezettségeket adónemenként át kell vezetni a kötelezettségek befizetési számláira. Az átvezetés után a számlák egyenlege a tárgyévben elszámolt, de az Adóhatósággal még nem rendezett egyéb adókötelezettségek összegét mutatja.

464 Költségvetési befizetési köt. teljesítése

Ebbe a számlacsoportba kerülnek a 463. számla alábontott főkönyvi számláihoz kapcsolódó befizetések, átvezetési kérelmek forgalmai.

465 Vámterhek - importáfa elsz. számla

A számla "K" oldalára könyveljük az import beszerzésekhez, illetve beruházásokhoz kapcsolódó és a Vámhatóság által kivetett

- vámköltséget (vám és vámkezelési díjat),
- fogyasztási adót,
- termékdíjat,
- illetéket, stb., valamint az
- ÁFA összegét.

A számla "T" oldalára kell könyvelni a Vámhatóságnak fenti jogcímenek befizetett összegeket. A számla analitikus nyilvántartása a vámhatározatok nyilvántartása, amelyet a vámhatósági határozatok és kivetések, valamint azok pénzügyi rendezésének adatai alapján kell vezetni.

466 Előzetesen felszámított ált.forgalmi adó

A számlára könyveljük a beszerzéseket terhelő és levonható ÁFA összegét.

A számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartások:

- a szállítói nyilvántartás keretében vezetett ÁFA nyilvántartás,
- a készpénzes beszerzésekről vezetett készpénzes ÁFA nyilvántartás,
- a külföldi illetve Közösségi szállítói nyilvántartás (import szolgáltatás ÁFA összege), valamint,
- a vámhatározatok nyilvántartása.

A számla egyenlegét az ÁFA bevallásokba beállított összegekkel a mindenkori bevallási gyakoriságnak megfelelő rendszerességgel egyeztetni kell. Év végén a számla egyenlegét a 468. számlára kell átvezetni.

468 Áfa pénzügyi elszámolási számla

A számlára könyveljük az ÁFA befizetéseket, illetve a visszaigényelt ÁFA összegét a bankszámlával szemben. Év végén ide kell átvezetni a 466-467. számlák egyenlegét. Ha az összevont egyenleg "K" jellegű, a visszaigényelhető ÁFA összegét át kell vezetni a 36. számlacsoportba.

469 Önkormányzati adók elszámolási számla

A számla K oldalára kell könyvelni a 867. számlával szemben az Önkormányzatok által kivetett adó összegét, T oldalára pedig annak befizetését a bankszámlával szemben.

Itt kell könyvelni külön-külön alszámlákra a különböző Önkormányzatok területén felmerülő adókat, így:

- az iparűzési adó,
- a gépjárműadó,
- az építményadó, valamint
- az egyéb helyi adó kötelezettségeket, illetve azok teljesítését.

A helyi adók analitikus nyilvántartásai adónemenként különbözőek, azokat az adóalaphoz (pl. iparűzési adó az árbevétel nyilvántartáshoz) kapcsolódóan kell vezetni.

47 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Itt kell megnyitni a jövedelem elszámolási számlát, amelyre az SZJA, valamint a forrásadó alá eső munkabérek, személyi jellegű kifizetések és az SZJA alá eső TB ellátások kifizetését, átutalását, illetve költségként való elszámolását könyveljük. A számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartást a bérszámfejtés keretében végezzük. Egyénenként kell vezetni olyan nyilvántartást, amelyből a

- nyugdíjjárulék, és az
- SZJA, illetve forrásadó levonásához,
- táppénzek számfejtéséhez,
- nyugdíj kiszámításához szükséges adatok megállapíthatók.

Az analitikus nyilvántartások adataiban, illetve a bérfizetési jegyzékek megfelelő tagolásával kell biztosítani, hogy a statisztikához, illetve a Kiegészítő melléklethez szükséges létszám, bér és kereset adatok állománycsoportonként rendelkezésre álljanak. A munkabérekből a következő jogcímenek történhet levonás:

- adók és járulékok,
 - tévesen kifizetett munkabér, táppénz, családi pótlék,
 - fizetési előleg,
 - a társaság felé, vagy az állammal szemben fennálló kártérítés összege,
 - bírószági határozat alapján (pl. gyermektartási díj),
 - pénzintézetek kölcsönkövetelései
- , —biztosítási díj, stb.

A főkönyvi számla K oldalára könyveljük:

- a munkabéreköltséget az 54. Bérköltség számlacsoporttal szemben,
- az egyéb adóköteles kifizetések bruttó összegét az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoport számláival szemben,
- a bruttó osztalék összegét a 354. vagy 479. számlával szemben, stb.

A főkönyvi számla T oldalára könyveljük:

- a levonásokat, így
- a nyugdíj és egészség biztosítási járulékot, a 473. számlával szemben,
- a munkavállalói járulék összegét a 463. számlával szemben,
- a tartozásokra történt levonásokat a 361. számlával szemben,
- a magánnyugdíjpénztárnak járó összeget a 473. számlával szemben,
- a levont, de más szervezetekkel, személyekkel szembeni kötelezettségeket a 476. számlával szemben,
- a kifizetett nettó jövedelmeket.

A számla hó végi egyenlege az elszámolt, de még ki nem fizetett jövedelem összegét mutatja. A számlán belül külön alszámlán kell könyvelni a TB ellátások összegét. A számla K oldalára könyveljük a társaság részére megtérített TB ellátások összegét.

A számla T oldalára könyveljük:

—a kifizetett TB ellátásokat a pénztár számlával szemben,

—a kifizetett adóköteles ellátások bruttó összegét a jövedelem elszámolási számlával szemben.

A fel nem vett járandóságokat külön főkönyvi számlán kell kimutatni. A számla K oldalára könyveljük a fel nem vett járandóságok (jövedelem, táppénz, stb.) összegét, a T oldalra pedig azok kifizetését. A számlához kapcsolódóan olyan név szerinti nyilvántartást kell vezetni, amelyből kitűnik, hogy a fel nem vett összeg milyen jogcímen (bér, táppénz, stb.) és milyen időszaki kifizetésből származik. Az elévült, fel nem vett béreket év végén az egyéb bevételekkel szemben kell kivezetni.

A számlacsoportban kell könyvelni a Társadalombiztosítási kötelezettségeket. A társadalombiztosítási kötelezettségek könyvelése:

—a számla K oldalára könyveljük az elszámolt Szociális hozzájárulási adó összegét az 561. számlával szemben,

—a számla T oldalára könyveljük a levont Nyugdíjbiztosítási és Egészségbiztosítási Alap átutalását a bankszámlával szemben.

Az Egészségbiztosítási és a Nyugdíjbiztosítási Alap elszámolását az Adóhatóság által megküldött adófolyószámla adataival kell egyeztetni. A magánnyugdíjpénztári elszámolást szintén a 473. számlán kell könyvelni. A főkönyvi számla K oldalára a munkabérből levont tagdíjat, a T oldalára pedig a tagdíj átutalását kell elszámolni. A számlához kapcsolódó analitikus nyilvántartást a Pénztár által előírt adatszolgáltatás figyelembevételével kell kialakítani. Ha a társaság több magánnyugdíjpénztárral áll kapcsolatban, nyugdíjpénztáranként alszámlákat kell nyitni

Az elkülönített alapokkal kapcsolatos kötelezettségek között kell könyvelni a szakképzési hozzájárulás elszámolását (564. számlával szemben) és annak pénzügyi rendezését. A jövedelmekből levont kötelezettségeket szintén a számlacsoportban könyveljük. Így itt könyveljük a főkönyvi számla K oldalára a jövedelemelszámolási számlával szemben a gyerektartás, letiltás, biztosítás, stb. miatti levonásokat, a számla T oldalára pedig ezek kifizetését.

Az úgynevezett tartozásos levonások (ahol előre kifizetésre kerül a levonandó összeg) elszámolása nem itt, hanem a 361. számlán történik. Az osztalék elszámolását a 479. számlán kell könyvelni. A számla K oldalára év végén a tulajdonosoknak járó és a taggyűlés által jóváhagyott bruttó osztalékot kell könyvelni a 493. számlával szemben.

A számla T oldalára kell könyvelni

—az év közben kifizetett osztalékelőleg összegét a 354. számlával szemben

, —a kifizetett bruttó osztalék összegének átvezetését a 471. számlára.

A számlacsoportban kell elszámolni a fentiekén kívül az egyéb passzív elszámolásokat, amelyekre a passzívák között kijelölt számla nincs.

Így itt kell könyvelni:

—a határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatban felmerült kötelezettségeket,

—a részesedésekkel és értékpapírokkal kapcsolatban kötelezettségeket

, —a biztosítás összegét a biztosítási költség számlával szemben,

- az elszámolásra kapott pénzeszközöket a bankszámlával szemben,
- az egyéb kötelezettségek összegét, valamint a fenti tételek pénzügyi rendezését.

48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS

A számlákra könyvelt valamennyi tételt megfelelően dokumentálni kell. A dokumentálás alatt a bizonylatok és számítási anyagok megőrzését kell érteni.

481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Itt számoljuk el a mérlegfordulónapig befolyt pénzbevételeket, amelyek a következő év árbevételét képezik (pl. befolyt bérleti díjból a következő évre fizetett összeget), valamint az árfolyamnyereség elhatárolt összegét. Szintén itt kell elszámolni: —a költségek ellentételezésére kapott támogatásokból a tárgyévi tényleges költségek feletti összeget a 963. számlával szemben. Az elhatárolt támogatást a következő évben, illetve években a költségek felmerülésének időszakában kell elszámolni a 963. számlával szemben, —az összevont átértékelési különbözet – ha az árfolyamnyereség – elhatárolását a következő években felmerülő árfolyamvesztesség fedezetére a 976. számlával szemben.

482 Költségek, ráford. passzív időbeli elhat.

Itt kell elszámolni:

- a mérlegfordulónap előtt elszámolt költséget, amely a következő évben lesz pénzkidadás (pl. nem számlázták az utolsó negyedévi/havi bérleti díjat, azt elszámoljuk költségként),
- a mérlegfordulónap és a mérleg beadás között érvényesített, a lezárt évhez kapcsolódó költség és ráfordítás (pl. kártérítési igény, késedelmi kamat, stb.) összegét,
- a mérleg beadásáig kifizetésre került, vagy megállapított, de ki nem fizetett prémiumok, jutalmak, illetve ezek járulékának összegét, amelyek még a tárgyévhez kapcsolódnak, stb.

483 Halasztott bevételek

A halasztott bevételek között az eszközökhöz kapcsolódó passzív elhatárolásokat (pl. visszafizetési kötelezettség nélkül kapott fejlesztési támogatás, térítés nélkül és ajándékba kapott eszközök, stb.) a rendkívüli bevételeket csökkentő tételként kell elszámolni a felmerüléskor.

Az elszámolt passzív időbeli elhatárolás összegét évenként a ténylegesen felmerült költség – az amortizáció – összegével lehet csökkenteni. Az évenkénti csökkenés összegét a számla T oldalára kell könyvelni, a rendkívüli bevételekkel szemben.

A térítés nélkül átvett, az ajándékba kapott, valamint a többletként fellelt eszközök értékének elhatárolását (a felmerülés időpontjában), illetve az elhatárolás megszüntetését (a tényleges költségekkel azonos összegben) szintén a rendkívüli bevételekkel szemben kell elszámolni. Itt kell még könyvelni az elengedett kötelezettségek miatti, valamint a negatív cégérték miatti elhatárolás összegét.

49 ÉVI MÉRLEG SZÁMLÁK

A számlacsoportba a mérlegszámlák megnyitását, az év végi zárását, valamint az adózott eredmény elszámolását könyveljük. A mérlegszámláknak a könyvelés után egyenlege nem lehet.

491 Nyitómérleg számla

A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitótételeket az előző évi zárómérleggel egyezően – ellentétes oldalon – kell könyvelni.

492 Zárómérleg számla

A számlát a főkönyvi számlák zárására kell használni. Ide vezetjük át a mérlegszámlák, az 1.-4. számlaosztály számláinak egyenlegét az év végi zárlat alkalmával.

493 Adózott eredmény elszámolása

A számlára kell átvezetni az eredményszámlák egyenlegét, majd az eredménytartalék igénybevétel (413) és az osztalék (479) elszámolását követően a számla egyenlegét – amely a mérleg szerinti eredménnyel azonos – a 419.számlára kell átvezetni.

5 KÖLTSÉGNEMEK

Ebben a számlaosztályban mutatjuk ki a tárgyidőszakban felmerült összes költségeket költségnemenként az alábbi csoportosításban:

- anyagköltségek
- , —igénybe vett szolgáltatások értéke,
- egyéb szolgáltatások értéke,
- bérköltségek,

- személyi jellegű egyéb kifizetések,
- bérjárulékok,
- értékcsökkenési leírás.

A költségek költségmenekénti összegét az analitikus nyilvántartások (anyagelszámolás, bérelszámolás, immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása, stb.) feladási szolgáltatják. Az egyéb költségek könyvelése a szállítói számlák (készpénzes és átutalásos) alapján történik. A számlaosztályon belül elkülönítetten kell kimutatni az – egyébként költségmennek, költségmegtérülésnek nem minősülő – aktivált saját teljesítmények értékét is. Az aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek a tárgyévben aktivált értékét és a saját termelésű készletek állományváltozásának együttes összegét kell kimutatni. A készpénzes, vagy szállítói számlákon szereplő, le nem vonható ÁFA összegét a költséggel együtt, bruttó összegben kell a megfelelő költségmen számlán könyvelni. (pl. taxi számla, benzin számla, egyes reprezentációs számlák, stb.) A számlaosztályban elszámolt költségeket év végén az 59. Átvezetési számlákkal szemben a 81.-83.számlákra, az aktivált saját teljesítmények értékét pedig az 59. átvezetési számlával szemben a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára kell átvezetni. Az átvezetés után a számlaosztály összevont egyenlege nulla.

51 ANYAGKÖLTSÉG

A számlacsoportba könyveljük az

- anyagköltségeket,
- az energia költségeket,
- a üzemanyag költséget
- , —a nyomtatvány és irodaköltségeket, valamint
- az egyéb anyagköltségeket.

Anyagköltségként a felhasznált anyagok értékvesztéssel csökkentett beszerzési értékét könyveljük. Az importnál a beszerzési árba tartozik a vételáron felül a vám, a vámkezelési díj, fogyasztási adó, a termékdíj és a bizományi díj összege is, valamint minden olyan költség, amelyet a Számviteli Politika a beszerzési ár fogalmába utal. Év végén a leltározott anyagkészlet értéke alapján a készletszámlát és az anyagköltség számlát helyesbítenünk kell.

Energiaköltségnek kell tekinteni a szilárd (fa, szén), a folyékony (melegvíz, olaj) és gáznemű energiahordozók, valamint a villamos energia felhasználásának költségeit. Ezen a számlán számoljuk el az áram, gáz, hideg- és melegvíz, villamos energia fogyasztás költségeit a megküldött számla alapján.

Az üzemanyag költségek között könyveljük a menetlevél, az útnyilvántartás, vagy számla alapján kifizetett benzin költséget és gázolaj költséget is. Fentiekén kívül a számlacsoportban kell

könyvelni valamennyi nyomtatvány, és az irodai munkához szükséges irodaszer beszerzését a pénztár, illetve szállító számlával szemben. Anyagköltségnek kell elszámolni a használatbavételkor azoknak az eszközöknek a beszerzési értékét (pl. szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, védőruha, szoftver, stb.), amelyek az alapítvány tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják. Az egyéb költségek között az előzőekben nem említett anyagköltségeket (pl. tisztító szerek, rezsianyagok, stb.) könyveljük a pénztár, illetve a szállítói számlával szemben. Külön számlán kell az anyagköltség megtérülés összegét kimutatni.

52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

A számlacsoportban kell elszámolni a pénztár, illetve a szállító számlával szemben az alábbi költségeket: A szállítási költségek között kell könyvelni a más vállalkozó által végzett fuvarozás, szállítás és rakodás költségeit (ha az nem képezi a beszerzési ár részét). Az ingatlanok és az eszközök használatáért fizetendő bérleti díjak és lízingdíjak összegét. Az eszközök mások által végzett, felújításnak nem minősülő javítási, karbantartási költségeit. Itt számoljuk el a hirdetési díjakat, a reklám és propagandaköltségeket és a piackutatás költségeit. A más vállalkozásnak fizetett oktatási és továbbképzési költségek összegét szintén az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni.

A belföldi és külföldi utazási költségeket:

- a belföldi és külföldi kiszállásokkal kapcsolatos útiköltséget (repülő, vonat, stb.) és szállásköltséget,
- a helyi közlekedési költséget, valamint
- a taxi költséget.

A számlacsoportban kell könyvelni a postaköltségeket, valamint a telefon és internet költségeket. Itt kell elszámolni az újságok, a folyóiratok előfizetési díját, a vásárolt szakkönyvek értékét is. A következő évi előfizetéseket nem ide, hanem az aktív időbeli elhatárolás számlára könyveljük, majd a következő év nyitása után vezetjük át erre a költség számlára.

Fentiekén kívül itt kell könyvelni az egyéb igénybe vett szolgáltatások értékét, így itt számoljuk el:

- a fordítási díjakat
- a könyvelési és könyvvizsgálati díjak összegét
- az ügyvédi költségeket,
- a takarítási költségeket,
- a fénymásolás és sokszorosítási költségeket,
- a kölcsönzési díjakat,
- a kiállítások rendezéséért fizetett díjakat,

- a külkereskedelmi költségeket,
- a távfűtési díjakat,
- a mosási és vegytisztítási díjakat,
- a számítógépes feldolgozás díját,
- az egészségügyi szolgáltatások költségeit,
- a biztonsági őrök miatt fizetett összegeket,
- a jogi személyeknek fizetett szakértői díjakat
- , —a tagdíjakat, stb.

53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

A számlacsoportban az alábbi költségeket számoljuk el: A hatósági díjak, illetékek között a hatóság által kivetett díjak és illetékek, valamint a más vállalkozás által leszámított ellenőrzési díjakat kell elszámolni.

A bankköltségeket a banki terhelés alapján – a kamat kivételével – kell elszámolni:

- a pénzügyintézetnek járó jutalék és kezelési költségeket,
- a faktoring díjakat,
- a váltóleszámlázási költségeket,
- a bankgarancia költségeit,
- a rendelkezésre tartási jutalék összegét,
- az egyéb bankköltségeket.

Az egyéb pénzügyi szolgáltatás költségei között a kölcsönös, a befektetések, az értékpapírok, stb. adás-vételével kapcsolatban felmerülő és kamatnak, árfolyam differenciának nem minősülő költségeket számoljuk el. Itt kell elszámolni valamennyi fizetendő biztosítási díj (a tárgyi eszközök között aktivált, illetve a személyi jellegű költségek között könyvelt élet- és nyugdíjbiztosítás kivételével) összegét, így itt számoljuk el a —vagyonbiztosítás, —felelősségbiztosítás, —szállítmány és —egyéb biztosítás összegét. Itt kell elszámolni azokat a költségként elszámolandó adókat, járulékokat, amelyeket nem az 55.-56. számlacsoportban könyvelünk, valamint itt számoljuk el a fizetendő termékdíjat.

54 BÉRKÖLTSÉG

A munkabér költség számlákon mindig a bruttó (levonásokkal nem csökkentett) bérösszegeket kell könyvelni. Biztosítani kell, hogy a statisztikai beszámolójelentéshez, valamint a Kiegészítő melléklethez szükséges adatok rendelkezésre álljanak, így:

- állománycsoportonként a tárgyévben foglalkoztatottak:
- átlagos statisztikai létszáma,
- bérköltsége, valamint
- személyi jellegű egyéb kifizetései,
- a tisztségviselők tevékenységéért a tárgyév után járó összegek, stb.

A bérköltségek között kell elszámolni:

- a kuratóriumi tagok részére a személyes közreműködésért munkabérként (nem munka-, vagy megbízási szerződés alapján) elszámolt bruttó jövedelem összegét;
- az alkalmazottaknak járó bruttó bér összegét (ezen belül a tagoknak munkaszerződés alapján kifizetett munkabér összegét);
- az állományba nem tartozó munkabérek és megbízási díjak bruttó összegét.

55 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

Ezeket a számlákon könyveljük a magánszemélyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozói díjként kifizetett, elszámolt összegeket, függetlenül attól, hogy azok SZJA adóalapot képeznek vagy sem. Itt kell elszámolni a béren kívüli juttatások, az egyes meghatározott juttatások valamint a személyi jellegű egyéb kifizetések után az alapítvány által fizetendő (fizetett) SZJA összegét is.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell elszámolni:

- a betegszabadság idejére az alapítvány által fizetendő díjazás bruttó összegét,
- az alapítványt terhelő táppénz összegét,
- a személyi tulajdonú gépjárművek hivatalos használatáért fizetett gépjármű használati díj átalány és az eseti térítések összegét
- , — a kifizetett étkezési hozzájárulást, így a vendéglátó egységeknél történő előfizetések, valamint a vásárolt utalványok összegét

—a lakásépítésre nyújtott támogatás jogszabályban előírt összegét (ideértve az átvállalt kamatot és a kezelési költséget is), valamint a lakhatási költségterítéseket, pl. albérleti hozzájárulás,

—a magánszemélyeknek (munkavállalóknak) kifizetett egyéb költségterítéseket (a eszközhasználati díjat, a munkába járási költségekhez adott hozzájárulást, a napedíjak összegét, stb.),

—az egyéb bérjellegű kifizetéseket (végielégítést, a jubileumi jutalom, a magánszemélynek fizetett szerzői díjak, stb. összegét)

—a jóléti és kulturális költségek összegét (pl. segélyek, üdültetés, színházjegy, stb.),

—a társasági adó törvényben meghatározott, reprezentációs költségként elszámolható kifizetéseket,

—az adótörvényben béren kívüli juttatásnak, illetve egyes meghatározott juttatásnak minősülő kifizetések után a társaságot terhelő SZJA összegét,

—a cégautó magánhasználata miatt a társaságot terhelő SZJA összegét,

56 BÉRJÁRULÉKOK

A bérjárulékok között kell azokat a járulékokat és hozzájárulásokat könyvelni, amelyet a személyi jellegű ráfordítások, vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg. A bérjárulékok könyvelése a 463. számlákkal, illetve a 47. számlacsoporttal szemben történik.

57 ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök után elszámolt tervezett értékcsökkenés összegét számoljuk el a számlákon költségként. Tervezett értékcsökkenésként kell elszámolni az egyedileg (egyedi kartonokra felvezetett) megállapított, tervezett értékcsökkenési leírás összegét, amelynek könyvelése az 1. számlaosztály értékcsökkenés számláival szemben történik. Itt könyveljük értékcsökkenési leírásként a kis értékű – 200 ezer Ft alatti – eszközök értékét, az eszköz használatba vételkor (beszerzéskor). A könyvelést az 1. számlaosztály értékcsökkenés számláival szemben végezzük.

58 AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

A saját teljesítményeket, mint "hozamot" a Számviteli Politikában rögzített értéken kell a számlacsoportban kimutatni. Könyvelése az 1. és 2. számlaosztály számláival szemben történik. 581 Saját term. készletek állományváltozása Ezen a számlán könyveljük a saját termelésű készletek: —a befejezetlen termelés, —a félkész-, és —a késztermékek állományváltozását a 2. számlaosztály számláival szemben.

582 Saját előállítási eszközök aktivált ért.

Itt könyveljük a saját vállalkozásban végzett és a befektetett eszközök között állományba vett eszközök értékét. Itt számoljuk el a saját készítésű

—immateriális javak, valamint

—tárgyi eszközök (beleértve a felújítás, és egyéb élettartamot növelő munkák) aktivált költségét.

59 KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

Az átvezetési számlákra év végén a zárás előtt könyvelünk. Az átvezetés után a számlaosztály egyenleg nélkül zár.

591 Anyagköltség átvezetési szála.

A megnyitott átvezetési számlákon kell a költségeket átvezetni:

—az anyagköltségeket, az igénybe vett szolgáltatásokat és az egyéb szolgáltatásokat a 81. számlacsoportba,

594 Bérköltség átvezetési szála.

A megnyitott átvezetési számlákon kell a költségeket átvezetni:

—a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat a 82. számlacsoportba,

597 Értécsökkenési leírás átvez. szála.

A megnyitott átvezetési számlákon kell a költségeket átvezetni: —az értécsökkenési leírást a 831. számlára.

8 AZ ÉRTÉKESÍTÉS ÖNKÖLTS. ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Ebben a számlaosztályban számoljuk el az anyagjellegű és bérjellegű ráfordításokat, az értékcsökkenési leírás összegét, az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat, valamint a nyereséget terhelő adót. A számlaosztályban elszámolt ráfordításokat év végén a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára vezetjük át. Az átvezetés után a számlaosztály összevont egyenlege nulla.

81 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Ebbe a számlacsoportba vezetjük át az 5. számlaosztályból:

- az anyagköltségeket,
- az igénybe vett szolgáltatások értékét,
- az egyéb szolgáltatásokat.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások beszerzési árát foglalja magában. Könyvelése a pénztár, illetve a szállító számlával szemben történik. Év végén azoknak a szolgáltatásoknak az értékét, amelyek nem kerültek tovább számlázásra, vissza kell könyvelni a készletek közé. Az eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ) az általában változatlan formában eladott anyagok, áruk értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéke. Az ELÁBÉ összegét a beszerzéskor, illetve az áru eladásakor kell a 8. számlaosztályban elszámolni.

82 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A számlacsoportba az 5. számlaosztályból vezetjük át:

- a bérköltséget,
- a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, valamint
- a bérjárulékokat.

83 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az 5. számlaosztályban könyvelt tervezett értékcsökkenési leírást kell erre a számlára átvezetni.

86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó költségek, kifizetések, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és a tárgyévi ráfordítások között elszámolandók. A számlacsoportban kell elszámolni az alábbi ráfordításokat:

Itt kell könyvelni az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékesítésénél a nyilvántartási értéket (bruttó érték és értékcsökkenés), valamint az egyéb értékesítési költségeket. Az értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értékét az egyéb ráfordítások közé kell átvezetni a 3. számlaosztály számláival szemben.

A mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai között kell elszámolni:

- a káresemények ráfordításait,
- a büntetés jellegű kifizetéseket,
- a külföldön fizetendő nyereségadót,
- a költségek ellentételezésére adott támogatásokat, stb.

A káreseményekkel kapcsolatos költségek között számoljuk el a károk helyreállításával, oltással, mentéssel és romeltakarítással kapcsolatos költségeket. A számlacsoportban kell könyvelni a büntetés jellegű kifizetéseket, így:

- a késedelmi pótlékot, önrevíziós pótlékot,
- a késedelmi kamatokat,
- a kötbéreket, kártérítéseket, bírságokat, stb.

Év végén a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévhez kapcsolódóan mérlegfordulónap után fizetett, vagy elismert bírságokat, kártérítéseket, késedelmi pótlékokat az átmenő passzívakkal szemben kell elszámolni.

Itt kell könyvelni a külföldön fizetett, illetve fizetendő nyereségi adó összegét a bankszámlával, vagy a kötelezettségekkel szemben. Egyéb ráfordításként számoljuk el még az alapítványi tevékenységhez kapcsolódó költségek, illetve ráfordítások ellentételezésére visszafizetés nélkül adott támogatást.

Az utólag adott engedmények összegét – ha az engedmény nem konkrét termékhez, illetve számlához kötődik – a pénzügyi rendezéskor kell elszámolni a ráfordítások között. A céltartalék képzését év végén könyveljük a 42. Céltartalékok számlacsoport számláival szemben.

Itt számoljuk el a várható kötelezettségek fedezetére, a jövőbeni költségekre, valamint az egyéb címen képzett céltartalék összegét. Az értékvesztések között számoljuk el a készletek és követelések értékvesztését, valamint a terven felüli értékcsökkenést ha az eszköz a nyilvántartásokból nem kerül kivezetésre (megrongálódik, leértékelődik, stb.). Az Adóhatóságnak fizetendő, ráfordításként elszámolható adók összegét szintén a számlacsoportban könyveljük. (pl. kulturális járulék, turisztikai hozzájárulás, fogyasztási adó, stb.) a 463. számlával szemben.

Az Önkormányzatnak fizetendő, ráfordításként elszámolható adók összegét a 469. számlával szemben kell könyvelni. Ide könyveljük:

- az iparűzési adó,
- a kommunális adó, építményadó,
- az idegenforgalmi adó, stb. adókötelezettséget.

Eredményt terhelő adóként kell elszámolni azokat az adókat (pl. az arányosítással megosztott, le nem vonható ÁFA), amelyek összegét az Adóhatóság, illetve Önkormányzat részére nem kell befizetni.

Egyéb ráfordításként kell elszámolni a hiányzó, vagy megsemmisült eszközök könyv szerinti értékét:

- a vagyoni értékű jog megsemmisülése, vagy terezett idő előtti megszűnése esetén a nyilvántartási érték (nettó érték) kivezetését,
- a tárgyi eszközök és beruházások nettó értékének kivezetését selejtezése, hiánya esetén a nettó érték kivezetését,
- a tárgyi eszközök és beruházások nettó értékének kivezetését selejtezés, megsemmisülés, hiány esetén,
- a készletek hiányát és megsemmisülését beszerzési áron. A behajthatatlan követeléseket év végén a mérlegkészítés előtt az egyéb ráfordítások között kell leírni.

87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai között kell könyvelni a hitelek, kölcsönök miatt fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, valamint a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait.

A befektetett pénzügyi eszközök

- árfolyamvesztését kell elszámolni az eladáskor, ha az eladási ár alacsonyabb a nyilvántartási árnál,
- értékvesztését kell itt könyvelni, ha azok piaci értéke tartósan csökken.

Ugyanezen a számlán kell az értékvesztés visszairását könyvelni (a K oldalon!), ha az értékvesztés elszámolásának okai megszűntek. Külön számlán könyveljük a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok eladásánál jelentkező árfolyamvesztéséget.

A fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat év közben a pénzügyi teljesítés időpontjában könyveljük a bankszámlával szemben. Év végén a tárgyévhez kapcsolódó, de a tárgyévet követő évben fizetendő kamatokat a pénzügyi ráfordítások között kell elszámolni az átmenő passzívakkal szemben. A tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához felvett beruházási hitel, vagy kölcsön után az üzembe helyezéséig felmerült kamat összegét, - amely a tárgyi eszköz beszerzési árát képezi – nem itt, hanem az 1. számlaosztályban kell elszámolni.

Itt kell könyvelni a váltótartozás összegében lévő, a tárgyévre időarányosan fizetendő váltókamat összegét is az átmenő aktívakkal szemben.

A számlacsoportban kell könyvelni az átváltáskori, értékeléskori árfolyam veszteséget:

- a deviza- és valutakészletek árfolyamvesztéséget és
- a külföldi vevő és szállító pénzügyi teljesítése időpontjában felmerülő árfolyamvesztéséget, valamint
- a devizás eszközök és források év végi összevont árfolyamvesztéséget.

A számlacsoportban kell elszámolni az előzőekben nem említett egyéb árfolyamvesztések, valamint a fizetett opciós díjak összegét.

Külön számlán kell könyvelni a vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások összegét:

- a behajthatatlan vásárolt követelések leírását,
- a be nem folyt vásárolt követelés összegét, valamint
- t —az értékesített vásárolt követelések veszteségeit, stb.

Az egyéb pénzügyi ráfordítások között kell elszámolni a közös tevékenységek és a külkereskedelmi ügyletek ráfordításait, így —az átadott nyereségét és —vesztéséget.

Év közben a könyvelés a bankszámlával szemben, év végén, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált összegek könyvelése pedig az átmenő passzívakkal szemben történik. A számlacsoportban könyveljük az előzőekben fel nem sorolt pénzügyi műveletek ráfordításait is, így itt kell könyvelni: —a fizetési határidőn belül történt pénzügyi rendezés miatti engedmény összegét (kp. fizetés esetén), —az egyesülés működési költség hozzájárulását, stb.

891 Társasági adó

A számlára év végén könyveljük a törvény által előírt számítással elszámolt, és a bevallásban szereplő társasági adó összegét a 461. számlával szemben.

9 AZ ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE, BEVÉTELEK

A számlaosztályban az értékesítés nettó árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit és a rendkívüli bevételeket könyveljük. A számlaosztályban elszámolt bevételeket év végén a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára vezetjük át. Az átvezetés után a számlaosztály összevont egyenlege nulla.

91 BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Itt számoljuk el a naptári évben az alapítványi alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység keretében értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedménnyel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenértékét. Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában adott engedmény összegét. Az árkiegészítést az adóhatósággal történő elszámolás időszakában kell figyelembe venni. Az árbevétel elszámolása a teljesítés időszakában történik a 31. számlacsoporthal szemben, illetve a készpénzes árbevételek esetén a 381. számlával szemben.

Teljesítés alatt a szállítási szerződésben, megbízási szerződésben meghatározott, vagy az ügyletre vonatkozó megállapodásban foglalt feltételeknek megfelelő – vevő, megbízó, fuvarozó, stb. által elismert – tényleges, szerződés szerinti teljesítést kell érteni.

Nem készpénzes értékesítésnél a számla szerinti nettó értéket abban az időszakban kell árbevételként elszámolni, amikor a tényleges teljesítés megtörtént, függetlenül attól, hogy a számla ellenértékét a megrendelő kiegyenlítette-e, vagy sem. Készpénzes értékesítésnél a teljesítés időpontja az ellenérték kifizetésének napja.

Az értékesítés nettó árbevételét:

Csökkenti

—az értékesítést követően kiállított mínusz előjelű helyesbítő számla (az utólag adott engedmény is), ha az konkrét termékre, számlára vonatkozik),

—a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási és rakodási költség összege,

—a vevők által visszaküldött árukról kiállított és elküldött helyesbítő számla összege.

Növeli

—a pótlólag számlázott felár,

—egyéb pozitív előjelű helyesbítő számla összege.

93 EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Export árbevételként kell elszámolni a termékek, anyagok, áruk külföldi megrendelőnek külföldre, vagy külföldön történő értékesítését, valamint a külföldi megrendelőnek külföldön végzett szolgáltatás ellenértékét, függetlenül attól, hogy az ellenértékét forintban, valutában vagy devizában fizetik ki, illetve importáruval (barter) egyenlítik ki.

Az export árbevételt csökkenteni kell a magyar határ és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó, szállítási és rakodási költséggel, de nem kell csökkenteni a fizetendő bizományi díjjal és ügynöki jutallékkal.

Az export árbevétel elszámolásának az előzőek szerint két feltétele van:

—a vevő külföldi legyen, azaz a vevő gazdasági tevékenységének székhelye, illetve állandó telephelye nem Magyarországon van.

—az értékesítés külföldön történjen, az áru az ország határát elhagyja, a szolgáltatás végzése külföldön történik.

Az export számla pénzügyi rendezésekor jelentkező árfolyam differenciát a 876. illetve 976. számlán kell elszámolni

96 EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel. A számlacsoportban kell elszámolni az alábbi bevételeket: Az értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevételeit számoljuk el a kiállított számla alapján, az értékesítés időszakában.

A számlacsoportban kell elszámolni az értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értékét, bevételeit. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek között kell kimutatni:

- az alapítványi főtevékenységre tekintettel kapott bevételek
- a leírt behajthatatlan követelésekre befolyt bevételeket,
- az évközben befolyt kártérítéseket,
- késedelmi kamatokat, valamint a
- bírságok és kötbérek összegét a bankszámlával szemben.

Év végén a tárgyévre vonatkozóan más vállalkozónak kiküldött, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg is rendezett bírságok, kártérítések és késedelmi kamatok összegét le kell könyvelni a tárgyévi bevételek között az aktív időbeli elhatárolás számlával szemben.

Itt könyveljük a káresemények miatt a biztosító által megtérített összeget,

— a költségek ellentételezésére kapott támogatás összegét szintén itt könyveljük. A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás összegéből, a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem fedezett összeget a passzív időbeli elhatárolások közé kell átvezetni. Az elhatárolt összeget a a költségek, ráfordítások tényleges felmerülése időszakában kell bevételként elszámolni. Az utólag kapott engedmények (nem számlázott) elszámolása a pénzügyi rendezéssel egyidőben történik. Céltartalék felhasználásként az előző évben a várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre és az egyéb címen elszámolt céltartalék összegét számoljuk el a 42. Céltartalékok számlacsoport számláival szemben. Az értékvesztés és a terven felüli értékcsökkenés visszaírását eszköz csoportonként kell könyvelni, ha az értékvesztés elszámolásának okai megszűntek. A költségvetéstől kapott támogatások között könyveljük a 36. Egyéb követelések számlacsoporttal szemben az Adóhatóságtól, vagy egyéb központi alapokból igényelt és kiutalt támogatások összegét. A mérleg fordulónapja után, de a mérlegkészítés előtt tudomásunkra jutott, tárgyévre vonatkozó – a biztosító által elismert – kártérítés összegét az aktív időbeli elhatárolás számlával szemben kell elszámolni. A különféle egyéb bevételek között kell könyvelni:

- a kereskedelmi áruk nyereség jellegű leltárkülönbszetét a 2. számlaosztállyal szemben, —
a negatív cégértékből a tárgyévben leírt összeget, stb.

97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek bevételei között kell könyvelni a pénzeszközökkel, befektetésekkel kapcsolatos kamat és osztalék bevételeket, valamint a pénzügyi műveletek egyéb bevételeit. A számlákra év közben a pénzügyi teljesítés időpontjában könyvelünk. Év végén a mérleg fordulónapja után a mérlegkészítés időpontjáig felmerült és tárgyévre vonatkozó, illetve a tárgyévre járó bevételeket az aktív időbeli elhatárolás számlával szemben kell lekönyvelni. Itt kell könyvelni a más gazdasági társaságtól járó osztalék, illetve részesedés összegét is.

A kapott kamatokat év közben a bankszámlával szemben, év végén pedig az aktív időbeli elhatárolás számlával szemben kell könyvelni. Külön számlán könyveljük a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok eladásánál jelentkező árfolyamnyereségét.

A számlacsoportban kell könyvelni az átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereséget:

- a deviza- és valutakészletek árfolyamnyereségét és
- a külföldi vevő és szállító pénzügyi teljesítése időpontjában felmerülő árfolyamnyereségét, valamint
- a devizás eszközök és források összevont árfolyamnyereségét, amelynek összegét el kell határolni

A számlacsoportban kell könyvelni az előzőekben nem említett egyéb árfolyamnyereségek, valamint a kapott opciós díjak összegét. Itt számoljuk el a vásárolt követelések értékesítésével kapcsolatos bevételeket is.

Az egyéb pénzügyi bevételek között kell elszámolni a közös tevékenységek és külkereskedelmi ügyletek bevételeit is, így:

- az átvett nyereségét, és
- az átadott veszteségét.

Az egyéb bevételek között kell kimutatni minden egyéb pénzügyi művelet bevételét (pl. készpénzes fizetés miatt kapott engedmény, stb.).

Az Alapítvány Kuratóriuma által elfogadva: a 2022. 02. 08-án megtartott ülésén.

Az Alapítvány önálló képviselője:



Süli János a Kuratórium elnöke



