

## MAGYAR KÖNYVTÁROSOK EGYESÜLETE

# SZÁMLAREND



Kelt: 2022. január 3.

Jóváhagyta: 2021. december 8-án

Barátné dr. Hajdu Ágnes  
elnök

## **A számlarend célja**

A számlarend célja, hogy az eszközök és források, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a Magyar Könyvtárosok Egyesülete (a továbbiakban: Egyesület) számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a hatályos számviteli törvény és a kapcsolódó Korm. rendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

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

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

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

## **Alapelvek**

- 1.) Az egyesületi számlarend a hatályos számviteli politika végrehajtásának technikáját részletezi.
- 2.) Az egyesületi számlarend a hatályos számlatükör felhasználásával kerül végrehajtásra. A számlatükör tartalmazza a részletes főkönyvi számokat.
- 3.) Az egyesületi számlarend érvényesítése során mindenkor be kell tartani:
  - a.) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a 479/2016 (XII.28.) sz. Kormányrendelet,
  - b.) az egyéb kapcsolódó jogszabályok, így különösen a 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban Civil tv.), a 350/2011 (XII.30.) Kormányrendelet,
  - c.) az egyesületi szabályzatok,
  - d.) az egyéb kapcsolódó utasítások előírásait.

**Rendező elvek**

- 1.) Az egyesületi számlarend kialakítása érvényesíti:
  - a.) az egyesület gazdasági eseményeinek szabályos rögzítését,
  - b.) az egyes gazdasági események bizonylati alátámasztását,
  - c.) a főkönyvi- és analitikus elszámolások kapcsolatát,
  - e.) a zárlatokkal kapcsolatos főbb teendőket.
- 2.) Az egyesületi számlarend alkalmazása megvalósítja:
  - a.) az egyesület pénzügyi-, vagyoni-, jövedelmezőségi helyzetére hatást gyakorló üzleti események nevesítésének körét,
  - b.) a tipizált üzleti események típusait,
  - c.) az alkalmazott számlák meghatározásának elveit,
  - d.) a könyvvezetési előírásokat,
  - e.) a választást az alkalmazható megoldásokról.
- 3.) Az egyesületi számlarend keretében történik:
  - a.) a számlatükör számláinak kijelölése,
  - b.) a számlakapcsolatok rögzítése,
  - c.) a számlaforgalmak szabályozása, ellenőrzése,
  - d.) a számlaértékelési elvek, megoldások meghatározása,
  - e.) az egyes számlákból nyerhető információk behatárolása.

A bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának és kezelésének rendjét az Egyesület saját hatáskörében készíti el.

A számlarend hatályos 2022. január 3-tól.

## Számlaosztályonkénti előírások

### 1.) A NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK ("0"-ás számlaosztály)

A 0 számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják.

#### a.) Végrehajtási elvek:

- a számlaosztálynak, az egyes számlacsoportoknak egyenlege nincs, amely technikai ellenszámla alkalmazásával, tételenként kerül érvényesítésre,
- a számlacsoportokon belüli számlák részletezése a számlatükör szerinti, azok köre követi az egyes számlacsoportok egyedileg megfigyelhető egységeit.

#### b.) A kijelölt számlacsoportok

- **01 – 04. Érték nélkül nyilvántartott befektetett eszközök, készletek, követelések, kötelezettségek.**

Mozgások jogcímei: állományba vételek, kivezetések

### 2.) A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ("1"-es számlaosztály)

#### Immateriális javak

##### 1) Alapítás-átszervezés aktivált értéke (111.)

Az Egyesület a tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket az eredmény terhére számolja el a felmerülés évében.

##### 2) Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (112.)

Az Egyesület kísérleti-fejlesztési tevékenységet nem végez.

##### 3) Vagyoni értékű jogok (113.)

Azok a megszerzett jogok, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ide tartoznak: bérleti jog, használati jog, koncessziós jog, játékjog, márkanév, licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok. ,

**Növekedési jogcímek:** vásárlás, le nem vonható áfa, követelés fejében átvett jog, térítés nélkül átvett jog, ajándékként,

hagyatékként kapott, többletként fellelt jog, terven felüli értékcsökkenés visszairása.

**Csökkenési jogcímek:** értékesítés, megsemmisülés, térítés nélküli átadás, megsemmisülés, terv szerinti értékcsökkenési leírás, terven felüli értékcsökkenés.

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T113 — K454 Vagyoni értékű jog követelés fejében történő átvétele

Kapcsolódó bizonylatok: vagyonfelosztási javaslat, állománybavételi bizonylat.

T113 — K9678 Térítés nélkül átvett, ajándékként kapott jog

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv, analitikus nyilvántartás feladása, az eseményt alátámasztó dokumentum.

Kapcsolódó bizonylatok: apportlista, alapító okirat.

T113 — K454/381-384 Vagyoni értékű jog vétele

Kapcsolódó bizonylatok: számla, bankkivonat, pénztárbizonylat.

T571 — K119 Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása

T866 — K119 Terven felüli értékcsökkenés

Kapcsolódó bizonylatok: analitikus nyilvántartás feladása, melynek tartalmát és formáját a vállalkozás határozza meg.

T119 — K113 Értékesítés során az értékcsökkenési leírás kivezetése

T368 — K113 Értékesítés során a nettó érték kivezetése

T311 — K368 Vevő számla könyvelése

T368 — K961 Értékesítés nyereségének elszámolása

T861 — K368 Értékesítés veszteségének elszámolása

Kapcsolódó bizonylatok: számla.

T866 — K119 Megsemmisülés, avagy idő előtti megszűnés miatti

— terven felüli értékcsökkenés'

T119 K113 Bruttó érték kivezetése

Kapcsolódó bizonylatok: selejtezési jegyzőkönyv, szerződés módosítás.

T86 — K113 Térítés nélkül történő átadás során bruttó érték kivezetése

T119 — K86 Értékcsökkenés kivezetése

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv.

T119 — K866 Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.

#### 4) Szellemi termékek (114.)

Ide tartoznak: találmány, szabadalom, ipari minta, szerzői jogvédelemben részesülő szoftvertermékek, egyéb szellemi alkotások, titkosság révén monopolizált javak közül a know-how, a gyártási eljárás, védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy saját előállításúak, ill. használatba vették-e azokat vagy sem.

**Növekedési jogcímek:** vásárlás, le nem vonható áfa, előállítás, követelés fejében átvett szellemi termék, térítés nélkül átvett szellemi termék, ajándékként kapott, többletként fellelt szellemi termék, terven felüli értékcsökkenés visszairása

**Csökkenési jogcímek:** értékesítés, megsemmisülés, térítés nélküli átadás, megsemmisülés, terv szerinti értékcsökkenési leírás, terven felüli értékcsökkenés.

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T114— K454 Szellemi termék követelés fejében történő átvétele

Kapcsolódó bizonylatok: vagyonfelosztási javaslat, állományba-vételi bizonylat.

T114 — K96 Térítés nélkül átvett, ajándékként kapott eszköz

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv, analitikus nyilvántartás,

T114 — K454/381-384 Szellemi termék vétele

Kapcsolódó bizonylatok: számla, állományba-vételi bizonylat,

T571 — K119 Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása

T866 — K119 Terven felüli értékcsökkenés

Kapcsolódó bizonylatok: analitikus nyilvántartás feladása, melynek tartalmát és formáját a vállalkozás határozza meg.

T368 — K114 Értékesítés során a bruttó érték kivezetése

T119 — K368 Értékesítés során az értékcsökkenési leírás kivezetése

T311 — K368 Vevő számla könyvelése

T368 — K96 Értékesítés nettó eredményének elszámolása

Kapcsolódó bizonylatok: számla.

T866 — K119 Megsemmisülés vagy elemi kár miatti terven felüli értékcsökkenés

T119 — K113 Bruttó érték kivezetése

Kapcsolódó bizonylatok: selejtezési jegyzőkönyv, szerződés módosítás.

T86 — K113 Térítés nélkül történő átadás során bruttó érték kivezetése

T119— K86 Értékcsökkenés kivezetése

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv.

1119 — K866 Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.

#### **4) Üzleti vagy cégérték (115.)**

Az Egyesület cégvásárlással összefüggő üzleti vagy cégértéket nem mutat ki.

#### **6) Immateriális javakra adott előlegek (116.)**

Az ilyen címen a szállítóknak átutalt összeg.

A 351. főkönyvi számlaszámra könyveljük az immateriális javakra adott előlegeket, és a fordulónapon meglévő összeget a mérlegben az immateriális javak közé állítjuk be.

#### **7) Immateriális javak érték helyesbítése (117.)**

Az Egyesület érték helyesbítést nem alkalmaz.

### **Tárgyi eszközök**

#### **1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (12.)**

Rendeltetésszerűen használatba vett földterület és minden olyan anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Ilyen földterület, telek, telkesítés, épület, épületrész, egyéb építmény, üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

#### **2) Műszaki berendezések, gépek, járművek (13.)**

Rendeltetésszerűen használatba vett, Üzembe helyezett, a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló erőgépek, eróművi berendezések, egyéb gépek, berendezések, műszerek, szerszámok, szállítóeszközök, hírközlő berendezések, számítástechnikai eszközök, tevékenységi profilt meghatározó közlekedési eszközök, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

#### **3) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek (14.)**

Rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, felszerelések, berendezések, járművek, amelyek a tevékenységet közvetetten szolgálják. Ide tartoznak: egyéb üzemi gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

12-16. számlaosztályok állományváltozásai:

**Növekedési jogcímek:** tárgyi eszköz aktiválás, térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök, terven felüli értékcsökkenés visszairása.

**Csökkenési jogcímek:** átsorolás készletté, terv szerinti

értékcsökkenési leírás, értékesítés, káresemény, hiány, selejtezés miatti megsemmisülés, térítés nélküli átadás.

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T12-14 — K16	Tárgyi eszköz üzembe helyezése
Kapcsolódó bizonylatok: üzembe helyezési jegyzőkönyv, átadás-átvételi jegyzőkönyv,	
T571 — K129-149	Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása
T866 — K129-149	Terven felüli értékcsökkenés
Kapcsolódó bizonylatok: analitikus nyilvántartás feladása.	
T368 — K12-14	Értékesítés során a bruttó érték kivezetése
T129-149 — K368	Értékesítés során az értékcsökkenési leírás kivezetése
T311 – 368	Vevő számla könyvelése
T368 – 961	Értékesítés nyereségének elszámolása
T861 – 368	Értékesítés veszteségének elszámolása

Kapcsolódó bizonylatok: számla.

T866 — K129-149 Megsemmisülés vagy elemi kár miatti terven felüli értékcsökkenés

T129-149 — K12-14 Bruttó érték kivezetése

Kapcsolódó bizonylatok: selejtezési jegyzőkönyv, szerződés módosítás.

T86 — K12-14 Térítés nélkül történő átadás során bruttó érték kivezetése

T12-14 — K86 Értékcsökkenés kivezetése

Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv.

T129-149 — K866 Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.

T21-22 — K12-14 Átminősítés készletté

T129-149 — K21-22 Előző évek elszámolt értékcsökkenés kivezetése

T129-149 — K571 Tárgyévben elszámolt értékcsökkenés kivezetése

Kapcsolódó bizonylatok: állományba-vételi jegy, átminősítési jegyzőkönyv.

**5) Beruházások, felújítások (16.)**

Rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke, ill. a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák — még nem aktivált — bekerülési értéke.

**Növekedési jogcímek:** tárgyi eszköz vásárlás (a beszerzési árba tartozó tételeket az Értékelési szabályzat tartalmazza), saját előállítás közvetlen költségei, követelés fejében átvett eszközérték, felújítás,



készletekből történő átsorolás, térítés nélkül (ajándékba) kapott tárgyi eszközök, többletként fellelt tárgyi eszköz.

**Csökkenési jogcímek:** beruházás káreseménye, megsemmisülés.

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T16 — K454 Tárgyi eszköz követelés fejében történő átvétele  
Kapcsolódó bizonylatok: vagyonfelosztási javaslat, állományba vételi bizonylat.

T16 — K96 Térítés nélkül átvett, ajándékként, adományként kapott eszköz  
Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv, analitikus nyilvántartás feladása, az eseményt alátámasztó dokumentum.

T16 — K969 Többletként fellelt eszköz  
Kapcsolódó bizonylatok: tárgyi eszköz leltárfelvételi ív, könyvelési feladás.

T51-52 — K14 Saját kivitelezésű beruházással kapcsolatos költségek

T16 — K582 Beruházás saját kivitelezésben (saját teljesítmény elszámolása kalkuláció alapján)  
Kapcsolódó bizonylatok: főkönyvi feladások, állományba vételi bizonylat, kalkulációk, bevételi készletbizonylat.

T16 — K21-25 Készlet átsorolása tárgyi eszközzé  
Kapcsolódó bizonylatok: átminősítési jegyzőkönyv.

### Immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

Az *immateriális javakkal* kapcsolatban az analitikus nyilvántartás tartalma a következő:

- A) Az immateriális javak azonosításához szükséges adatok:
- megnevezés
  - kapcsolódó főkönyvi számla száma és megnevezése
  - az eladó/szállító megnevezése (neve), székhelye (címe)
  - beszerzés/előállítás időpontja (amely megegyezik az aktiválás időpontjával)
- B) Nyilvántartási adatok és ezek változásai:
- az értékcsökkenés elszámolásának módja és ennek változása - az értékcsökkenési leírási kulcs és ennek változása, a maradványérték
  - a változások időpontja
  - a használati idő
  - a teljes leírás időpontja
  - a társasági adó törvényben meghatározott amortizációs norma
- C) Állomány és értékadatok, ezek változásai:
- bruttó érték (bekerülési érték, aktiváláskori érték) és ennek változásai
  - terv szerinti értékcsökkenési leírás és ennek változásai
  - terven felüli értékcsökkenés és ennek változásai
  - terven felüli értékcsökkenés visszaírása és ennek változása

- december 31-i nettó érték (minden elszámolási időszakban)
- D) Leltározással kapcsolatos adatok:
  - használó költséghelye megnevezése, azonosító adatai
  - a költséghely változásra vonatkozó adatok (új költséghely megnevezése, változás időpontja)
- E) Minden olyan egyéb információ, amelyet az Egyesület fontosnak tart az immateriális javak egyedi nyilvántartásával kapcsolatban

A *tárgyi eszközökkel* kapcsolatban az analitikus nyilvántartás tartalma a következő:

- A) A tárgyi eszközök azonosításához szükséges adatok:
  - tárgyi eszköz megnevezése
  - azonosító számok
  - beszerzés időpontja
  - használatba vétel időpontja
  - tárgyi eszközt létesítő cég, szállító pontos megnevezése, címe
  - egyéb adatok
- B) Állomány és értékadatok, ezek változásai:
  - aktiváláskori érték
  - választott értékcsökkenési leírási módszer
  - várható, tervezett használati idő
  - ténylegesen elszámolt értékcsökkenés összege
  - társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés összege
- C) Leltározással kapcsolatos adatok
  - használó költséghelye megnevezése, azonosító adatai
  - a költséghely változásra vonatkozó adatok (új költséghely megnevezése, változás időpontja)
- D) A tárgyi eszközökhöz kapcsolódó tartozékok felsorolása
- E) Minden olyan egyéb információ, amelyet az Egyesület fontosnak tart. A csoportos analitikus nyilvántartás homogén eszközcsoport esetén alkalmazható, mivel egy nyilvántartó lapon egy eszközféleségből több eszköz szerepel. A csoportos nyilvántartásnak biztosítania kell, hogy abból megállapíthatók legyenek a következők:
  - bruttó érték és változása,
  - értékcsökkenés és változása,
  - mennyiség stb.

A főkönyvi számlák tagolásával és az analitikus nyilvántartással biztosítani kell, hogy a tárgyi eszköz értékébe beszámító beszerzési, előállítási költségek egyedi tárgyi eszközönként rendelkezésre álljanak.

Tárgyi eszköz felújításának beszerzési, előállítási költségeit az Egyesület az analitikus nyilvántartásban

- az állományban lévő tárgyi eszközök bruttó értékének növeléseként, ideértve a teljesen nulláig leírt, de az eszközök közül még ki nem vezetett tárgyi eszközöket is,
- a korábban selejtezett, a tárgyi eszközök között értékkel már nem szereplő tárgyi eszköz esetében önálló tételként (a felújítás költsége

- egyben a tárgyi eszköz bruttó értéke is),
- a bérbevett tárgyi eszköz esetében önálló tételként (a felújítás költsége egyben a tárgyi eszköz bruttó értéke is),
- a pénzügyi lízing keretében átvett tárgyi eszköznél a könyv szerinti bruttó érték növekedéseként,
- a térítés nélkül átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a fellelt tárgyi eszközöknél a könyv szerinti bruttó érték növekedéseként mutatja ki.

A beruházások analitikus nyilvántartása szolgáltatja az alapadatokat

- a tárgyi eszközök egyedi és csoportos nyilvántartásához,
- a statisztikai adatszolgáltatásokhoz,
- az üzembe helyezési okmány kiállításához stb. is.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatban a befektetési tükör tartalma a következő:

- a tárgyi eszközök bruttó értékének nyitó állományát, növekedését, csökkenését, átsorolásokat.
  - a tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének nyitó állományát, növekedését, csökkenését, átsorolásokat,
  - a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább mérlegtételek szerinti bontásban, ezen belül: a terv szerinti leírást lineárisan,
  - terven felüli értékcsökkenést,
  - a terven felüli értékcsökkenések visszairásait,
- legalább ingatlanok, műszaki berendezések, gépek, járművek, egyéb berendezések, felszerelések, járművek bontásban.

## **Befektetett pénzügyi eszközök**

### **1) Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (17.)**

Tartós tulajdoni részesedésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést, a jelentős tulajdoni részesedést, valamint az egyéb részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket kell kimutatni.

**Növekedési jogcímek:** részesedés alapítása, vásárlása, részesedés értékvesztésének visszairása.

**Csökkenési jogcímek:** értékesítés, részesedések értékvesztése.

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T17 — K384/381 Részesedés vásárlás

T17 — K479 Részesedés vételár elszámolása halasztott pénzügyi rendezés esetén

Kapcsolódó bizonylatok: szerződés, számla.

T17 — K372 Forgóeszközök között kimutatott részesedés átminősítése tartós részesedéssé

Kapcsolódó bizonylatok: átminősítési jegyzőkönyv

T17 — K87 Részesedések értékvesztésének visszairása

Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.

T379 — K17 Részesedés könyv szerinti érték kivezetése

T38 — K379	Eladási ár elszámolása
T379 — K972	Értékesítésekor keletkezett nyereség elszámolása
T871 — K379	Értékesítéskor keletkezett veszteség elszámolása
T179 — K17	A már elszámolt értékvesztés megszüntetése
Kapcsolódó bizonylatok: értékpapír egyedi nyilvántartó lap, befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása, könyvelési feladása	
T874 — K179	Részesedések értékvesztése
Kapcsolódó bizonylatok: értékvesztés összegéről készített számítás.	

## 2) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (18.)

Azon befektetési céllal beszerzett értékpapírok, amelyek lejáratára, beváltására a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és az Egyesület nem szándékozik értékesíteni. A kamatozó értékpapír kamattal csökkentett beszerzési árában lévő árfolyam különbözetet nem az értékesítéskor kell egy összegben elszámolni, hanem a futamidőre időarányosan elosztva, a kamatbevétel és a kamatráfordítást az eredménykimutatásban nettó módon kell kimutatni.

**Növekedési jogcímek:** vásárlás (a beszerzési árba tartozó tételeket az Értékelési szabályzat tartalmazza), követelés fejében átvett értékpapír, térítés nélkül átvett (ajándék, hagyaték, többletként fellelt) értékpapír, forgóeszközök között kimutatott értékpapír átminősítése hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá, értékpapírok értékvesztésének visszairása.

**Csökkenési jogcímek:** értékesítés, beváltás, térítés nélkül átadott értékpapír, leltárhiány, kötelezettségek teljesítésére átadott értékpapír, forgóeszközök közé átminősítés, az átváltoztatható kötvény részvényre történő átminősítése, értékpapírok értékvesztése.

### **Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T18 — K384/381	Értékpapír vásárlás
Kapcsolódó bizonylatok: szerződés, számla.	
T17 — K454	Követelés fejében átvett értékpapír
T454 — K479	Kötelezettség átvezetése vagyonfelosztási javaslat szerint
T18 — K96	Térítés nélkül átvett értékpapír
Kapcsolódó bizonylatok: átadás-átvételi jegyzőkönyv, analitikus nyilvántartás feladása, az eseményt alátámasztó dokumentum.	
T18 — K372	Forgóeszközök között kimutatott értékpapír átminősítése tartós részesedéssé
Kapcsolódó bizonylatok: átminősítési jegyzőkönyv	
T189 — K87	Értékpapírok értékvesztésének visszairása
Kapcsolódó bizonylatok: jegyzőkönyv.	
T379 — K18	Értékpapír értékesítésekor a könyv szerinti érték kivezetése

T384 — K379 T97 — K391	Értékpapír értékesítések az értékesítési ár Az előző évre elszámolt időarányos kamat feloldása (ha a pénzügyi teljesítéskor nem oldották még fel), valamint a diszkont értékpapír vételére és névértéke közötti különbsézből az előző év(ek)re időarányosan jutó összeg feloldása
T374— K97	Értékesítéskor az eladási árban lévő kamat összege, valamint az eladási árban lévő kamattal (diszkont értékpapírnál a vételár és a névérték különbsézből a tárgyévre időarányosan jutó kamattal) csökkentett eladási ár ill. névértéke és könyv szerinti érték közötti – nyereség jellegű – különbség az értékesítéskor
T87 — K374	az eladási árban lévő kamattal (diszkont értékpapírnál a vételár és a névérték különbsézből a tárgyévre időarányosan jutó kamattal) csökkentett eladási ár ill. névértéke és könyv szerinti érték közötti – veszteség jellegű – különbség az értékesítéskor
Kapcsolódó bizonylatok: számla, számlavezető hitelintézet jóváírási értesítése.	
T86 — K187	Térítés nélkül átadott értékpapír könyv szerinti értéke
T189- K18	A már elszámolt értékvesztés megszüntetése
Kapcsolódó bizonylatok: értékpapír egyedi nyilvántartó lap, befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása, könyvelési feladása	
T87 — K189	Értékpapírok értékvesztése
Kapcsolódó bizonylatok: értékvesztés összegéről készített számítás.	

### 3) Tartósan adott kölcsönök (19.)

Pénzkölcsönök (ide tartoznak a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követelések is), tartós bankbetétek, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

**Növekedési jogcímek:** betétként elhelyezett összeg, követelés fejében átvett tartós kölcsön, térítés nélkül átvett (ajándék, hagyaték, többletként fellelt) tartás kölcsön vagy bankbetét, bankbetétek értékvesztésének visszairása.

**Csökkenési jogcímek:** törlesztés, árfolyamvesztés, lekötés felszabadítása, hitelezési veszteség, lekötött pénzeszköz felhasználása, térítés nélkül átadott tartós kölcsön vagy bankbetét, forgóeszközök közé átminősítés, árfolyamvesztés.

**Más számlákkal való főbb kapcsolata:**

T19 — K384	Adott kölcsön folyósítása (deviza esetén az Értékelési szabályzatban rögzített árfolyamon)
Kapcsolódó bizonylatok:	kölcsönszerződés, számlavezető hitelintézet terhelési értesítése.
T384 — K19	Törlesztés (deviza esetén az Értékelési szabályzatban rögzített árfolyamon)
T19 — K97 vagy	Törlesztés esetén az esetleges árfolyamnyereség
T97 — K19	vagy veszteség
Kapcsolódó bizonylatok	levonási jegyzék, számlavezető hitelintézet jóváírási értesítése.
T384 — K97	Kamatbevétel nyilvántartásba vétele pénzügyi teljesítéskor (deviza esetén az Értékelési szabályzatban rögzített árfolyamon)
Kapcsolódó bizonylatok	számlavezető hitelintézet jóváírási értesítése.
T19 — K97 vagy	Év végi értékelésből adódó árfolyamnyereség
T97 — K19	vagy veszteség elszámolása
T86 — K19	Év végi értékelésnél várhatóan meg nem térülő adott kölcsön hitelezési veszteséggé történő elszámolása
T86 — K19	Adott kölcsön elengedése
Kapcsolódó bizonylatok:	kölcsönszerződés, adott kölcsönök analitikus nyilvántartása, az adott kölcsön elengedéséről szóló értesítés alapján készített bizonylat, könyvelési feladás.

## b.) Végrehajtási elvek:

- immateriális javak:
  - = az analitikus nyilvántartásokat a főkönyvvel negyedévente egyeztetni kell.
- tárgyi eszközök:
  - = az üzemkörön kívüli eszközök megfigyelése kiemelt,
  - = a gépek-berendezések, járművek megfigyelése azok tipikus csoportjai szerint kiemelt,
  - = a befejezetlen beruházások megfigyelése létesítményenként,
  - = a beruházási előlegeket a követelések között vezetik,
  - = az analitikus nyilvántartásokat a főkönyvvel negyedévente egyeztetni kell.
- befektetett pénzügyi eszközök
  - = a részesedések megfigyelése cégenként külön történik,
  - = adott kölcsönök típusai (csak éven túli részekre): kölcsönök, lakásépítési kölcsönök.
  - = az egyedileg is nyilvántartott befektetett pénzügyi eszközöket, az analitikával és főkönyvvel egyeztetni kell.

## c.) A kijelölt számlacsoportok

- számlatükör szerint.

## d.) Speciális elszámolások:

- Részletvétel

- T16 —K454 Eszköz átvételekor a szerződés szerinti vételár  
T12-14 —K16 Az eszköz használatba vétele üzembe helyezési jegyzőkönyv alapján  
T454 — K384 Részletfizetés elszámolása a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg  
T87 — K384 Kamatfizetés elszámolása a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg  
T391 — K87 A kötelezettségekkel arányos kamatot meghaladóan átutalt összegből a következő időszakot terhelő kamat időbeli elhatárolása  
T571—K129-149 A részletre vett és aktivált eszközök után az értékcsökkenési leírás elszámolása

- Bérlet (bérbevevőnél)

- T52 —K454 A szerződés szerint fizetendő bérleti díj és áfa elszámolása a bérbeadó számlája alapján  
T391 — K52 A következő időszakot terhelő bérleti díj időbeli elhatárolása

- Pénzügyi lízing (lízingbevevőnél)

- T16 — K44 Lízingelt eszköz szerződés szerinti vételára a lízingbeadó számlája alapján  
T16 — K479 Lízingelt eszköz előzetesen felszámított áfája a lízingbeadó számlája alapján.  
T16 — K454 v. 582 Lízingbe vett eszközre használatbavétele előtt felmerült költségek  
T12-14 — K16 Lízingbe vett eszköz használatba vétele, aktiválása az üzembe helyezési dokumentum alapján  
T571— K129-149 Lízingbe vett eszköz terv szerinti értékcsökkenési leírása  
T44 — K384 Lízingdíj törlesztése (tőke)  
T87 — K384 Lízingdíj kamatrésze

- Operatív lízing (lízingbevevőnél)

- T16 —K454 Lízingbe vett eszköz rendeltetésszerű használatbavétele előtt felmerült, a beszerzési ár részét képező költségek  
T12-14 — K16 Lízingbe vett eszköz rendeltetésszerű használatbavétele előtt felmerült, a beszerzési ár részét képező költségek aktiválása

---

T571 — K129-149	A lízingelt eszközzel kapcsolatos aktivált érték után elszámolt értékcsökkenési leírás
T52 — K45	A lízingdíj és az előzetesen felszámított áfa elszámolása a lízingbeadó számlája alapján
T52 — K482	A számlázott és a tárgyévet terhelő lízingdíj
T391 — K52	különbözetének időbeli elhatárolása

#### Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása.

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása alapvetően az eszköz fajtájától függ. A folyamatosan vezetett nyilvántartásnak tartalmaznia kell

- az azonosításhoz szükséges adatokat
- a befektetés, vásárlás időpontját
- a bekerülés módját, összegét (ellenértékét), névértékét,
- a befektetés változás időpontját, okát, összegét, ellenértékét
- osztalék, illetve kamat feltételét, azok kifizetett összegek
- értékvesztés időpontját, összegét
- értékvesztés visszairásának időpontját, összegét
- törlesztés időpontját, összegét.

#### Adott kölcsönök analitikus nyilvántartása:

- kölcsönvevő neve, címe, azonosító adatai
- kölcsönadás időpontja, összege
- kölcsönadás feltételei (kamat, biztosítékok)
- lejárat időpontja
- visszafizetés ideje, összege
- kintlévőség értékvesztésének összege, visszairások.

#### Értékpapírok analitikus nyilvántartása:

- vásárlás időpontja
- értékpapír fajtája, névértéke, darabszáma
- vételi érték
- kamatfizetés időpontja, kamat mértéke
- törlesztés időpontja, összege
- vételárban elismert időarányos kamat
- értékesítés időpontja
- eladási ár
- az eladás időpontjáig a vállalkozást megillető kamat
- értékesítés árfolyamnyeresége, illetve árfolyamvesztesége
- értékvesztés összegének meghatározásához szükséges információk
- értékvesztés összege, értékvesztés visszairása.

#### Részvények analitikus nyilvántartása:

- részvény típusa, darabszáma, névértéke kibocsátás időpontja
- beszerzés időpontja
- vételi árfolyam



- kibocsátó vállalkozás megnevezése, azonosító adatai
- tulajdoni hányad
- osztalék mértéke, összege
- az értékeléshez szükséges információk
- az elszámolt értékvesztés összege
- értékesítés időpontja
- eladási ár
- értékesítés árfolyamnyeresége, illetve árfolyamvesztesége.

Tőkejövedelmek analitikus nyilvántartása:

- részesedés, értékpapír megnevezése
- a kibocsátó azonosító adatai
- a vásárlás időpontja
- a vételi érték
- a jóváhagyott és megkapott osztalék, részesedés mértéke, összege
- értékesítés időpontja
- eladási ár
- értékesítés árfolyamnyeresége, illetve árfolyamvesztesége.

### 3.) FORGÓESZKÖZÖK (2-3. számlaosztály)

#### **Készletek**

##### **1.) Anyagok (21-22.)**

Az Egyesület raktárra nem szerez be készletet, azok beszerzési értéke azonnal elszámolásra kerül az 5-ös számlaosztályba.

##### **2.) Befejezetlen termelés és félkész termék (23.)**

Az Egyesület saját termelésű készletet nem állít elő.

##### **3.) Növendék-, hizó- és egyéb állatok (24.)**

Az Egyesületnél állatok nincsenek.

##### **4.) Késztermékek (25.)**

Az Egyesület saját termelésű készletet nem állít elő.

##### **5.) Kereskedelmi áruk (26.), közvetített szolgáltatások (27.)**

Az Egyesület tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyeket a rendszeres üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat. A készletekre adott előlegeket az Egyesület a 353 Készletekre adott előlegek számlán könyveli és a mérlegben sorolja át a Készletek közé.

#### **KERESKEDELMI ÁRUK (26):**

**Növekedési jogcímek:** számlázott ellenérték, árubeszerzéséhez kapcsolódó költségek (az Értékelési szabályzat szerint), térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt áruk beszerzési ára, leltárértékelési különbözet, apportként átvett áru, követelés fejében kapott áru.

**Csökkenési jogcímek:** értékesített árukészletek könyv szerinti értéke, leltárértékelési különbözethez, térítés nélkül átadott áruk, értékvesztések, káresemény, selejtezés, az árubeszerzéshez helyesbítő számlával kapcsolódó engedmények (amelyek konkrét áruhoz kapcsolhatók), egyéb árubeszerzéshez kapcsolható módosító tételek, eladónak visszaküldött vásárolt áruk értéke, vásárolt készletek közötti átminősítés értéke, nem pénzbeli betétként átadott áruk nyilvántartás szerinti értéke, kötelezettségek teljesítésére átadott áruk értéke.

#### **KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK (27):**

Az Egyesület saját nevében vásárolt és harmadik személlyel kötött szerződés alapján neki részben vagy egészben, de változatlan formában (de nem feltétlenül változatlan áron) továbbértékesített szolgáltatás.

**Növekedési jogcímek:** szállítók résszámláiban, számláiban szereplő összegek, vám költség, vámteher, import utáni befizetések, kamatok, biztosítási díjak, a beszerzett tételek számla szerinti összegei.

**Csökkenési jogcímek:** továbbszámlázott összegek.

## **21-26. számlaosztály más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

Végrehajtási elvek

- anyagok:
    - = évközben költségként kerül elszámolásra.
  - áruk:
    - = évközben költségként kerül elszámolásra, év végén a leltár szerinti készlet kerül lekönyvelésre
  - közvetített szolgáltatások:
    - = nyilvántartása értékben történik,
    - = ára beszerzési ár, tartalma tényleges ár,
    - = elszámolása tételes,
  - vásárolt készletek
    - = évközben ráfordításként kerül elszámolásra, év végén a leltár szerinti készlet kerül lekönyvelésre
- c.) A kijelölt számlacsoportok:
- a számlatükör szerint.

### Készletek analitikus nyilvántartása

A készletek analitikus nyilvántartásának kialakítása összefügg az Egyesület választott költségelszámolási módjával és az év végi leltárkészítési kötelezettséggel. A leltár elkészítéséhez tényleges mennyiségi felvétellel kell a készletek záró állományát készletféleségenként megállapítani, és a megválasztott értékelési eljárással értékelni.

Vásárolt készletek analitikus nyilvántartásai:

A készletekről az Egyesület év közben folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet.

### **Követelések**

#### **1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (31.)**

Minden olyan, az Egyesület által teljesített — a vevő által elismert — termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelés, amely nem adott kölcsönhöz kapcsolódik.

**Növekedési jogcímek:**

- A belföldi, külföldi értékesítésből származó követelés elismert számla szerinti értéke,
- A belföldi, külföldi értékesítésből származó követelés eredeti értékét

- növelő helyesbítések tételeinek helyesbítő számla szerinti összege,
- A külföldi követelés év közbeni kiegyenlítésekor keletkező árfolyamnyereség összege,
- A követelés fordulónapi értékelésekor keletkező árfolyamnyereség összege,
- Értékvesztések visszairása.

**Csökkenési jogcímek:**

- A helyesbítések tételeinek helyesbítő számla szerinti összegei, külföldi követelés esetén az eredeti számla szerinti devizaárfolyamon,
- A vevő által kiegyenlített összegek,
- Az előlegnek minősülő összegek átvezetése,
- Az engedményezett követelés könyv szerinti értéke,
- A térítésmentesen kapott részesedés ellenében megszüntetett követelés könyv szerinti értéke,
- A térítés nélkül átadott követelés könyv szerinti értéke,
- A kétes követelés összegének átvezetése,
- A behajthatatlan, hitelezési veszteségként leírt követelés könyv szerinti értéke,
- Az értékvesztés,
- A külföldi követelés év közbeni kiegyenlítésekor keletkező árfolyamveszteség összege,
- A barter-ügylet esetében az áruval, szolgáltatással kiegyenlített követelés összege a követelés/kötelezettség rendezésekor,

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

- |                         |  |
|-------------------------|--|
| T31— K91-94,            | Értékesítésből származó követelés  |
| Kapcsolódó bizonylatok: | számla.  |
| T91-94 — K31            | A követelés eredeti értékét csökkentő tételek  |
| Kapcsolódó bizonylatok: | számla.  |
| T384—K31                | A tartozás átutalása   |
| Kapcsolódó bizonylatok: | hitelintézet értesítése.   |
| T453 — K31              | A teljesítés előtt a vevő által előlegként átutalt összegek átvezetése a kiszámlázott összeg elfogadásakor |
| Kapcsolódó bizonylatok: | számla, számlát helyettesítő okmány, bankszámla kivonat.   |
| T17— K31-33             | Részesedés ellenében elengedett követelés  |
| Kapcsolódó bizonylatok: | vagyonfelosztási javaslat.   |
| T86 — K31               | Követelés engedményezése   |
| T384 — K96              |  |
| T479 — K31              | Ugyanazon vállalkozóval szemben fennálló követelés   |
| T454 — K479             | és tartozás rendezése  |
| T384 — K31 vagy         | Követelés-tartozás rendezés, ha nem azonos   |

## összegű

T454 — K384

Kapcsolódó bizonylatok: számla, a felek megállapodása.

T86 — K315

Értékvesztés elszámolása

T315 — K96

visszaírása

Korábbi időszakban elszámolt értékvesztés

**2) Adott előlegek (35.)**

Az előlegek közül az immateriális javakra, beruházásokra, készletekre, igénybevett szolgáltatásokra adott előlegeket könyveli ide az Egyesület.

Immateriális javakra, beruházásokra, készletekre, szolgáltatásokra adott előlegek: ilyen címen a szállítóknak átutalt összeg.

Növekedési jogcímek: adott előleg folyósított összege, értékvesztés visszaírása.

Csökkenési jogcímek: adott előlegek elszámolásának, visszafizetésének az összege, hitelezési veszteségekénti leírása.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T35 — K384 Adott előleg folyósított összege

Kapcsolódó bizonylatok: számlát helyettesítő okmány, hitelintézet értesítése.

T45 — K35 Adott előleg elszámolása

Kapcsolódó bizonylatok számla.

T384 — K35 Adott előleg visszafizetése

Kapcsolódó bizonylatok: hitelintézet értesítése.

**3) Egyéb követelések (36.)**

Ide kell könyvelni:

- munkavállalókkal szemben előírt tartozás (361.) – vásárlásra adott előleg, egyéb elszámolások,
- rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszköz (364.),
- különféle egyéb követelések (368.), MKE tagdíjhányad elszámolása

**Növekedési jogcímek, pl.:** folyósított előlegek, előre kifizetett munkabérek, MKE tagdíj, kártyadíj befizetése szervezeti egységtől, követelés fejében átvett más követelés, külföldi követelések árfolyamnyeresége, adott kölcsön összege,

**Csökkenési jogcímek, pl.:** folyósított munkavállalói előlegek levonásának elszámolása, MKE tagdíj, kártyadíj elszámolása bevételként, kifizetett előlegek visszafizetése, adós által kiegyenlített összeg, kötelezettség teljesítésébe beszámított követelés, értékesített, térítés nélkül átadott, veszteségeként leírt követelés, külföldi követelés árfolyamvesztesége, adott kölcsönök visszafizetése, hitelezési vesztesége.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T36 — K381-384 Munkavállalónak adott előleg, adott kölcsön (rövid határidőre)

Kapcsolódó bizonylatok: kiadási pénztárbizonylat, bérszámfejtési bizonylat, bankkivonat, szerződés.

T384 — K364	Adott kölcsön visszafizetése, kamattal
T384 — K97	
Kapcsolódó bizonylatok: banki értesítés.	
T45 — K36	Kötelezettség kiegyenlítése egyéb követeléssel,
T45 — K96	ha nyereséget realizáltunk
T45 — K36	Kötelezettség kiegyenlítése egyéb követeléssel,
T86 — K36	ha veszteséget realizáltunk
Kapcsolódó bizonylatok: megállapodás.	
T36 — K381	Utólagos elszámolásra kiadott pénzösszeg
Kapcsolódó bizonylatok: kiadási pénztárbizonylat.	
T368 — K384	MKE tagdíj befizetése szervezeti egységtől
T9641/9642 – K368	Tagdíj hozzájárulás, kártyadíj elszámolása bevételként
Kapcsolódó bizonylatok: bankbizonylat. tagdíj előírás	

### Követelések analitikus nyilvántartása

A követelések főkönyvi számláihoz egyedi analitikus nyilvántartások kapcsolódnak. Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

### **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)**

A vevőkövetelések kimutatásának alapbizonylata a vevő (adós) által elismert teljesítésről szabályszerűen kiállított számla, egyszerűsített számla, illetve számlát helyettesítő okmány.

A vevőkövetelések főkönyvi nyilvántartásához célszerű olyan analitikus nyilvántartást (folyószámla nyilvántartást) vezetni, amelyből megállapíthatók a vevőknek (adósoknak) elküldött, elfogadott számlákhoz kapcsolódó információk. Abban az esetben, ha a teljesítés időpontját megelőzően előleg átutalásra kerül sor, akkor az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell a vevőtől (adóstól) kapott előleg típusát, átutalásának időpontját, valamint összegét.

*A vevő analitikát* (folyószámla nyilvántartást) célszerű úgy kialakítani, hogy az elegendő információkat szolgáltatson a követelések értékeléséhez, valamint a céltartalék képzéssel kapcsolatos adós minősítés követelményeihez.

A vevő (adós) analitikus nyilvántartás (folyószámla nyilvántartás) a fent leírt elvárásoknak, szempontoknak akkor felel meg, ha legalább a következő adatokat tartalmazza:

1. A vevő (adós) azonosító adatai:
  - a vevő (adós) neve ,
  - a vevő (adós) adószáma, egyéni vállalkozói igazolvány száma,
  - a vevő (adós) bankszámla száma, számlavezető bank megnevezése
2. A számlán feltüntetett időpontok:
  - teljesítés dátuma
  - a számla kelte

- a számla fizetési határideje
- 3. A számla száma
- 4. A számla összege
- 5. A számla kiegyenlítésének, részkiegyenlítésének dátuma, összege, módja
- 6. A vevővel (adóssal) szemben fennálló követelés, illetve túlfizetés esetén tartozás összege számlánként, vevőre összesen. Export értékesítés esetén a kiszámlázott deviza összege, a deviza neme és forintra történő átszámítás során alkalmazott árfolyam, valamint a kiegyenlítés összege devizában és az alkalmazott árfolyam(ok), kiegyenlítéskor, év végi értékelés során keletkezett árfolyam különbözet(ek).

### **Egyéb követelések**

A tagokkal, munkavállalókkal szembeni követelések analitikus nyilvántartásával szemben a következő követelményeket célszerű támasztani:

- személyenként készüljön
- tényleges és a kilépett munkavállalók, tagok mindenféle tartozását mutassa, tartalmazza,
- a munkavállalók egyedi nyilvántartó kartonjával legyen szoros kapcsolatban, (a jövedelemelszámolás szempontjait is érdemes figyelembe venni a párhuzamos nyilvántartások elkerülése érdekében)
- az analitikus nyilvántartás a munkavállalóval szembeni követelés jogcíme szerint kerüljön megbontásra.

Munkavállalóknak folyósított előlegek miatti követelések analitikus nyilvántartásának az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a munkavállaló vagy tagi azonosító adatai (név, anyja neve, születési hely, idő, TAJ szám, adóazonosító szám, stb.)
- a folyósított előleg összege.
- az előleg folyósításának időpontja
- a folyósított előleg jogcímének feltüntetése, (pl. fizetési előleg, prémium előleg, stb.)
- az előleg levonásának, visszafizetésének összege
- az előleg levonásának, visszafizetésének dátuma.

Munkavállalóknak előírt tartozások miatti követelések analitikus nyilvántartásának az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a munkavállaló vagy tagi azonosító adatai (név, anyja neve, születési hely, idő, TAJ szám, adóazonosító szám, stb.)
- az előírt tartozás összege,
- a tartozás előírásának időpontja,
- az előírt tartozás jogcímének feltüntetése (pl. leltárhiány, pénztárhiány, kártérítés, stb.),
- az előírt tartozás levonásának, visszafizetésének összege
- az előírt tartozás levonásának, visszafizetésének dátuma.

Munkavállalóknak az elszámolásra átadott összegek miatti követelés analitikus nyilvántartásának az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a pénzt felvevő munkavállaló vagy tag azonosító adatai (név, anyja neve, születési hely, idő, adóazonosító szám, stb.)
- az elszámolásra kiadott Összeg meghatározása

- az elszámolásra kiadott Összeg kifizetésének időpontja
- az elszámolásra kiadott összeggel való elszámolási kötelezettség határideje, dátuma
- az utólagos elszámolásra kiadott összeg jogcímének feltüntetése (pl. útielőleg, üzemanyag vásárlásra adott előleg, kisebb beszerzésekre kiadott előleg, stb.)
- az előlegből felhasznált összeg meghatározása
- az előleg tényleges felhasználásának jogcíme
- az előlegből visszafizetett pénzösszeg.

A rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartás jellemzője, hogy adósonként megállapítható legyen belőle a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelés összege.

A rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás

ennek megfelelően az alábbi adatokat tartalmazza:

- a kölcsönt felvevő azonosító adatai (neve, címe, stb.)
- az adott kölcsön összege
- a kölcsön folyósításának időpontja
- a törlesztés vagy visszafizetés szerződés szerinti esedékessége
- a tényleges törlesztés vagy visszafizetés dátuma
- a tényleges törlesztés vagy visszafizetés összegei
- a szerződés szerinti kamat mértéke
- a szerződés szerinti kamat összege
- a szerződés szerinti kamatfizetés esedékessége
- a ténylegesen megfizetett kamat mértéke, összege
- a kamat megfizetésének időpontja
- a késedelmi kamatok mértéke, összege
- a kölcsönhöz kapcsolódó biztosítékok
- a kölcsön célja.

### **Értékpapírok (37)**

Átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedések. Ide tartozik: Részesedések kapcsolt vállalkozással (371.), Egyéb részesedés (372.), Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (374.)

#### **Növekedési jogcímek:**

- A részesedés beszerzési ára,
- A követelés fejében kapott részvények, üzletrészek értéke,
- A cserébe kapott részvények, üzletrészek csereszerződés szerinti értéke,
- A nem pénzbeli betétként kapott, forgóeszköznek minősített eladási célú részvények, üzletrészek társasági szerződésben meghatározott értéke,
- A térítés nélkül kapott részvények, üzletrészek átadó által közölt könyv szerinti értéke, ennek hiányában a piaci értéke,
- A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedésekből



- forgóeszközzé átminősített részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- A felszámolási eljárás befejezésekor a követelés kiegyenlítéseként kapott részvények, üzletrészek vagyonfelosztási javaslat szerinti értéke,
  - A követelés teljesítéseként kapott, értékesítési célú kötvények értéke,
  - A csere keretében kapott kötvények csereszerződés szerinti értéke,
  - A térítés nélkül átvett, értékesítési célú kötvényeknek az átadó által közölt könyv szerinti értéke, ennek hiányában az átvételkori piaci értéke,
  - A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kötvények közül az eladásra vásárolt kötvények közé átminősített kötvények könyv szerinti értéke,
  - Elszámolt értékvesztések visszairása.

**Csökkenési jogcímek:**

- Az értékesített részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- Cserébe adott részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- A gazdasági társaságba nem pénzbeli betétként bevitt részvények,
- A kötelezettségek teljesítésére átadott részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- A térítés nélkül átadott részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- A befektetett pénzügyi eszközök közé átminősített részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke,
- Amennyiben a piaci érték tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alatt van, értékvesztést kell elszámolni,
- A beszerzett kamatozó kötvények vételárában elismert kamat,
- Az értékesített kötvények könyv szerinti értéke,
- A lejáratkor beváltott kötvények könyv szerinti értéke,
- A térítés nélkül átadott kötvények könyv szerinti értéke,
- A kötelezettség teljesítéseként átadott kötvények könyv szerinti értéke,
- A csereszerződés keretében átadott kötvények könyv szerinti értéke,
- A hiányzó, megsemmisült kötvények könyv szerinti értéke,
- Az értékvesztés összege,
- A befektetett pénzügyi eszközök közé átminősített kötvények könyv szerinti értéke,
- A részvénnyé átváltoztatott kötvények könyv szerinti értéke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

A főbb elszámolások a befektetett pénzügyi eszközökével azonosak.

Speciális elszámolások:

- Értékpapír vételárában lévő kamat:
  - T37 — K384
  - T97 — K384
- Értékesítés:
  - T379 — K37 Könyv szerinti érték kivezetése
  - T384 — K379 Kamatozó értékpapír értékesítésekor, beváltáskor az értékesítési ár, ill. beváltási érték.

T97 — K39	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésekor, beváltáskor az előző évekre elszámolt időarányos kamat feloldása
T379 — K97	Értékesítéskor az eladási árban lévő kamat
T379 — K97	Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti árfolyamnyereség
T87 — K379	Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti árfolyamveszteség
T87 — K379	Befektetési jegyeknél a befektetési alapnak történő eladáskor, a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetének realizált vesztesége.
T391 — K97	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír után járó kamat
T391 — K97	A névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti — nyereség jellegű — különbözetből az időbelileg elhatárolt összeg, valamint ennek megszüntetése fordítva
Kapcsolódó	bizonylatok: átutalási megbízás, banki kivonat, tőkejövödelmek nyilvántartása, számla, számlát helyettesítő okmány, értékpapírok analitikus nyilvántartása, időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása, tőzsdei ill. piaci értéket igazoló hiteles okirat, cégbírósági végzés, értékvesztésről készített vegyes bizonylat.

### **Pénzeszközök (38)**

Ide tartozik: készpénz (381-382), elektronikus pénzeszköz (olyan bankkártyák, amelyek a hitelintézetnél vezetett bankszámláról elektronikusan feltölthetők értékegységekkel és ez a pénzügyi művelet a házipénztárba történő pénzfelvételnek felel meg. Ez a bankkártya fizetési kötelezettség pénzügyi teljesítésére közvetlenül felhasználható az elektronikus értékegységeknek a jogosultnál való leolvasásakor), csekk (383.), bankbetét (384-386.).

A pénzeszközöket központ és szervezeti egységek bontásban, külön alszámlán kell nyilvántartani.

#### **Pénztár:**

##### ***Növekedési jogcímek:***

- Az elszámolási betétszámláról történő készpénzfelvétel,
- A házi pénztárba, valutapénztárba befolyó készpénzbevételek, adományok
- A leltározás alkalmával megállapított pénztártöbblet leltározási jegyzőkönyv szerinti értéke,
- A devizabetét számláról történő valutafelvétel értéke,

- A hitelintézettől vásárolt valuta értéke,
- Egyéb valuta befizetések értéke,

**Csökkenési jogcímek:**

- A tagoknak kiküldetésre, egyéb elszámolásra kiadott összegek értéke,
  - Az előlegek értéke,
  - Készpénzért történő vásárlások értéke,
  - Egyéb kifizetések összege a kiadási pénztárbizonylat vagy egyéb szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylat alapján,
  - A leltározás alkalmával megállapított pénztárhiány leltározási jegyzőkönyv szerinti értéke.
- A külföldi utazási költségtérítés címén valutában kifizetett összegek,
- A betétszámlára történő befizetések összege,
  - Egyéb valuta kifizetések összege a kiadási pénztárbizonylat alapján,

**Csekkek:**

**Növekedési jogcímek:** vevővel szembeni követelés fejében kapott csekk, megvásárolt csekkek.

**Csökkenési jogcímek:** beváltott csekkek ellenértéke, visszkereseti jog érvényesítése esetén a csekk kibocsátójával és a forgatmányosokkal szembeni követelésből befolyt összeg.

**Elszámolási betétszámla, devizabetét számla:****Növekedési jogcímek:**

- A követelések kiegyenlítésekként befolyt összegek,
- A pénztárból, más betétszámláról, az elszámolási betétszámlára befizetett, átutalt összegek,
- A valutapénztárból devizabetét számláról az elszámolási betétszámlára átutalt összegek,
- A véglegesen kapott pénzeszközök, adományok, támogatások
- Egyéni tagok tagdíjbefizetései,
- A vevőktől kapott előlegek,
- A hosszú és rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összege,
- Közvetlenül az elszámolási betétszámlára befolyt összegek,
- Az elszámolási betétszámláról átutalással forint ellenében történő devizavásárlás összege,
- A forintért vásárolt vagy devizabetét számláról külföldre átutalt, fel nem használt valuta, deviza hazahozott összege, annak devizabetét számlára történő helyezésekor,
- A devizabetét számlán egyéb címen devizában jóváírt befizetések,
- A valutapénztárból devizaszámlára történő valuta befizetés összege,
- Felértékelés, amennyiben a fordulónapi árfolyam magasabb,
- A deviza más deviza átváltásakor a bekerült új deviza.

**Csökkenési jogcímek:**

- A beruházásokra, készletekre, szolgáltatásokra a szállítóknak adott előlegek,
- A pénztárba felvett, más betétszámlákra átutalt összegek,
- A valuta és devizavételre felhasznált összegek,

- A hosszú és rövid lejáratú hitelek, kölcsönök, és más vállalkozóval szembeni kötelezettségek kiegyenlítésére átutalt összegek,
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (adó tartozások stb.), teljesítéseként átutalt összegek,
- Hosszú és rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök átutalása,
- Felmerült költségek és ráfordítások közvetlenül az elszámolási betétszámláról fizetett összege,
- Egyéb kifizetések összege,
- A külföldi szállítóval szembeni tartozás kiegyenlítése, illetve arra előlegként átutalt deviza,
- A belföldi hitelintézettől felvett devizahitel törlesztése,
- A belföldi hitelintézettől felvett devizahitel kamatának törlesztése,
- A devizabetét számláról a valutapénztárba történő valutafelvétel,
- Minden felhasznált deviza,
- Deviza átváltása más devizára,
- Leértékelés.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T383 — K31 Követelés ellenében kapott csekk

T384-386 — K383 Beváltott csekk

T383 — K97 Beváltás napján keletkezett árfolyamnyereség

T87 — K383 Beváltás napján keletkezett árfolyamveszteség

Kapcsolódó bizonylatok: csekk, bankbizonylat.

T526 — K381 Kiküldetés költségtérítése

Kapcsolódó bizonylatok: számla, kiküldetési utasítás, költségelszámolás, kiadási pénztárbizonylat.

T5524 — K381 Munkába járással kapcsolatos bérletek térítése

Kapcsolódó bizonylatok: bérletszelvény, számla, kiadási pénztárbizonylat.

T381 — K389 Pénzfelvétel az elszámolási betétszámláról

T389 — K384

Kapcsolódó bizonylatok: bevételi pénztárbizonylat, bank terhelési értesítése.

T382 — K389 Forint átváltása valutára

T389 — K381

Kapcsolódó bizonylatok: bevételi, kiadási pénztárbizonylat.

T382 — K389 Valutafelvétel devizabetét számláról

T389 — K386

Kapcsolódó bizonylatok: bevételi valutapénztár bizonylat, banki bizonylat

T87 — K38 Év végi értékelés – árfolyamveszteség

T38 — K97 - – árfolyamnyereség

Kapcsolódó bizonylatok: Egyesületi belső elszámolások bizonylatai, leltár bizonylatok.

T532 — K384 Bankköltségek

Kapcsolódó bizonylatok: bankkivonat.

T384-386 — K97 (Deviza)betétszámlára jóváírt kamat

Kapcsolódó bizonylatok: bankkivonat.

T385 — K389 Fejlesztési célra elkülönített pénzeszköz

T389 — K384

T45 — K385 Elkülönített pénzeszköz felhasználása  
pénzügyi  
rendezésre

Kapcsolódó bizonylatok: bankszámlakivonat.

T87 — K384-386 Fizetett kamat

Kapcsolódó bizonylatok: bankszámlakivonat.

### **Aktív időbeli elhatárolások (39)**

Az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követően számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételek, melyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt évre vonatkoznak, továbbá a váltókötelezettség kamatának adott évben eredményt csökkentő tételének el nem számolt része.

#### **Bevételek aktív időbeli elhatárolása (391.):**

##### **Növekedései jogcímek:**

- Tárgyévre járó, de a tárgyévet követő évben esedékes bérleti díj,
- Kölcsönadott pénzeszköz kamatának tárgyévre járó, de nem a tárgyévben esedékes összege,
- Kamatozó értékpapírok tárgyévre járó, de nem a tárgyévben esedékes kamatának összege,
- A járó támogatás a Sztv. 33.§ (7) bek. alapján.
- Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása.

##### **Csökkenési jogcímek:**

- Bevételek aktív időbeli elhatárolásának az évnyitást követő megszüntetése,
- Megszűnés kori záró értéke.

#### **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (392.):**

##### **Növekedései jogcímek:**

- Tartós bérlet után fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot (időszakokat) terhelő rész,
- Egyéb, mérleg fordulónapja előtt felmerült, de költségként, ráfordításként csak a fordulónapot követő időszakokra elszámolható kiadások összegei,
- Többletkötelezettségek elhatárolása,
- Értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, vásárolt vételi opció díjának elhatárolása.

##### **Csökkenési jogcímek:**

- Évnyitást követő megszüntetés,

— Megszűnéskori záró érték.

### **Halasztott ráfordítások (393.):**

#### **Növekedései jogcímek:**

— Tartozásátvállalás során véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség szerződés szerinti összege,

#### **Csökkenési jogcímek:**

— Az átvállalt kötelezettség szerződés szerinti rendezésekor a teljesítésnek megfelelően,

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T393 — K86 Tartozásátvállalás

Kapcsolódó bizonylatok: szerződés.

T86 — K393 Az átvállalt tartozás teljesítése.

Kapcsolódó bizonylatok: bankszámlakivonat.

T392 — K5 Költségek időbeli elhatárolása

Kapcsolódó bizonylatok: szerződés, számla, bankszámlakivonat.

T391 — K9 Bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek

Kapcsolódó bizonylatok: szerződés, számla, bankszámlakivonat.

#### b.) Végrehajtási elvek:

- vevők:

= bevételekhez tartozó teljesítési/elszámolási idő folyamatos szolgáltatásként értelmezett,

- értékpapírok:

= az értékvesztések együttesen kerülnek elszámolásra.

- pénzeszközök:

= árfolyamnyereségek elszámolása tételes.

- egyéb ki nem emelt követelések, időbeli elhatárolások:

= elszámolásaik jogcímenként elkülönítettek.

- az analitikát a főkönyvvel a zárlatkor egyeztetni kell.

#### c.) A kijelölt számlacsoportok:

- számlatükör szerint.

### **4.) FORRÁSOK ("4"-es számlaosztály)**

#### **Saját tőke**

##### **1) Induló tőke (411.)**

Az Egyesület induló tőkéje nulla értékkel került meghatározásra

**Növekedési jogcímek:**

- Alapításkor — az alapszabályban rögzített értéken — a bejegyzés időpontjával az alaptőke nyilvántartásba vétele,
- A 1992. előtti működésből származó eredmény összege.

**2) Tőkeváltozás (413.)****Növekedési jogcímek:**

- Az előző évi alaptevékenységből és vállalkozási tevékenységből származó eredmény (nyereség), ideértve az ellenőrzés előző üzleti évek adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- A lekötött tartalék visszavezetett összege a lekötés feloldása alapján,

**Csökkenési jogcímek:**

- Az előző évi alaptevékenységből és vállalkozási tevékenységből származó eredmény (veszteség), ideértve az ellenőrzés előző üzleti évek eredményét növelő módosítását (veszteségét) is,
- Az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összege,

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T419— K413 Az előző évi alaptevékenység eredményének átvezetése

T413 — K419

**3) Lekötött tartalék (414.)**

A tőkeváltozásból/eredményből lekötött összegeket foglalja magában.

**Növekedési jogcímek:**

- Jogszabály vagy az Egyesület saját elhatározása alapján lekötött tartalékok.

**Csökkenési jogcímek:**

Lekötött tartalék feloldása és visszavezetése a tőkeváltozásra

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T413 — K414 Eredmény átvezetése Lekötött tartalékba

**4) Értékelési tartalék (417.)**

Az Egyesület piaci értékelést nem alkalmaz.

**5) Tárgyévi (adózott) eredmény (419.)**

Az Egyesület alap(közhasznú) tevékenységének és vállalkozási tevékenységének tárgyévi adózott eredménye.

**Növekedési jogcímek:**

- Az adózott eredmény elszámolása számlán megállapított tárgyévi eredmény, ha az nyereség,
- Az tárgyévi eredmény (veszteség) összegének a tőkeváltozás terhére történő átvezetése,
- Az ellenőrzés, önellenőrzés során megállapított előző évek eredményét módosító összeg könyvelése a hiba feltárásának évében, ha az nyereség és jelentősebb összegű hibának minősül,
- Az ellenőrzés, önellenőrzés által megállapított veszteség átvezetése a

tőkeváltozásba legkésőbb a tárgyév fordulónapján.

**Csökkenési jogcímek:**

- Az adózott eredmény elszámolása számlán megállapított tárgyévi eredmény, ha az veszteség,
- Az eredmény (nyereség) összegének a tőkeváltozás javára történő átvezetése,
- Az ellenőrzés, önellenőrzés során megállapított előző évek eredményét módosító összeg könyvelése a hiba feltárásának évében, ha az veszteség és jelentősebb összegű hibának minősül.
- Az ellenőrzés, önellenőrzés által megállapított nyereség átvezetése a tőkeváltozásba legkésőbb a tárgyév fordulónapján.

A főbb könyvelési tételeket a Saját tőke többi eleménél leírtak tartalmazzák.

Végrehajtási elvek:

Az alap(közhasznú) tevékenységből és vállalkozási tevékenységből származó adózott eredményt el kell különíteni.

## **Céltartalékok (42)**

**Céltartalék várható kötelezettségekre (421.):** céltartalékot kell képezni a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből származó fizetési kötelezettségekre, amelyek –mérlegkészítésig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan felmerülnek. Ilyen pl.: jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek, függő, jövőbeni kötelezettségek, korengedményes nyugdíj, végkielégítés, környezetvédelmi kötelezettség.

**Céltartalék várható költségekre (422.):** céltartalék képezhető még a várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyek feltételezhetően felmerülnek, de összegük vagy felmerülési időpontjuk mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ilyen pl.: fenntartási, átszervezési, környezetvédelmi költségek.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

Céltartalék képzése: T865 — K42

Céltartalék feloldása: T42— K965

Kapcsolódó bizonylatok: céltartalék képzéséről készített vegyes bizonylatok.

## **Kötelezettségek**

### **1.) Hátrasorolt kötelezettségek (43)**

Olyan kapott kölcsönök, amelyeket ténylegesen az Egyesület rendelkezésére bocsátottak, és a szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható az Egyesület adóssága rendezésébe, továbbá a törlesztés sorrendjében a legutolsó helyen áll. A



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

**Növekedési, csökkenési jogcímek, valamint a főbb könyvelési tételek** a 441. számlaszámnál leírtakkal azonosak.

## **2.) Hosszú lejáratú kötelezettségek (44)**

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 belüli esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség (itt kell kimutatni a lízingbe vevőnél a lízingbe vett eszköz ellenértékének megfelelő kötelezettséget is).

Hosszú lejáratú kötelezettségek részei:

### **Beruházási és fejlesztési hitelek**

#### **Növekedési jogcímek:**

- A hitelintézet által az elszámolási betétszámlára átutalt beruházási és fejlesztési hitelek összege,
- A véglegesen, más gazdálkodótól átvállalt hiteltartozás összege,
- Szállítók számlájának közvetlenül a hitelszámláról történt kiegyenlítése,
- A külföldi szállítók devizaszámlájának kiegyenlítése, ha a kiegyenlítés közvetlenül a devizahitel számláról történt,
- Az év végén fennálló devizahitelek árfolyam növekedéséből származó árfolyamveszteségének összege,
- A devizahitel törlesztéskori árfolyamveszteség összege,
- A devizahitel devizában felszámított kamatának összege, ha a felek kamattőkésítésben állapodnak meg.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- A hiteltörlesztések összege,
- Az egyezség keretében elengedett hiteltartozás összege, az erről készült megállapodás alapján,
- A kötelezettség teljesítésére átadott eszközök számlázott értékének elszámolása,
- Devizahitel törlesztésekor az árfolyamnyereség összege (amennyiben árfolyamnyereség keletkezett),
- Az év végén fennálló, mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett devizahitelek árfolyamának csökkenéséből származó különbözet összege,
- Az elengedett hiteltartozás összege, az erről szóló megállapodás alapján,
- A kötelezettségek teljesítésére átadott eszközök számlázott értéke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatait** a Hosszú lejáratra kapott kölcsönöknél írtak tartalmazzák.

### **Hosszú lejáratra kapott kölcsönök**

#### **Növekedési jogcímek:**

A más vállalkozástól (nem hitelintézettől), magánszemélytől éven túli

lejáratra kapott kölcsön összege, valamint az árfolyamveszteség elszámolása.

**Csökkenési jogcímek:**

A kölcsöntörlesztések és visszafizetések összege, kötelezettség elengedése, árfolyamnyereség elszámolása.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T384 — K44 Kölcsön folyósítása

Kapcsolódó bizonylatok: bankkivonat, szerződés.

T44 — K384 Kölcsön visszafizetése, törlesztés

Kapcsolódó bizonylatok: bankkivonat, szerződés.

T44 — K984 Elengedett kötelezettség

Kapcsolódó bizonylatok: elengedésről szóló értesítés alapján készített egyes bizonylat.

T87 — K44 Devizás kölcsön törlesztésekor vágy év végi értékeléskor

T44 — K97 keletkezett árfolyam differencia.

Kapcsolódó bizonylatok: bankkivonat.

**Egyéb hosszú lejáratú hitelek**

Hitelintézetttől nem beruházásra és fejlesztésre kapott egy éven túli lejáratú hitel.

Mozgás nemeit, könyvelési lépéseit a 44. főkönyvi számláknál leírtak tartalmazzák.

**3) Rövid lejáratú kötelezettségek (45-47.)**

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. Ide tartozik továbbá a vevőtől kapott előleg, a szállítói kötelezettség, a váltótartozás, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

**Rövid lejáratú kölcsönök (451.)**

Más vállalkozóval, magánszeméllyel szembeni egy üzleti éven belül esedékes kölcsönök.

**Növekedési jogcímek:**

A január 1-jei érték, a folyósított kölcsönök összege, továbbá a fordulónapi és törlesztéskori árfolyamveszteség összege.

**Csökkenési jogcímek:**

A kölcsöntörlesztések összege, az elengedett kölcsönök összege, a kölcsönök törlesztésére átadott eszközök számlázott értéke, a fordulónapi és törlesztéskori árfolyamnyereség összege, valamint a rövid lejáratú kölcsönök fordulónapi, illetve megszűnés kori könyv szerinti záró értéke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai** a 44. számlánál leírtakkal azonos.

**Rövid lejáratú hitelek (452)**

Hitelintézetttel szembeni rövid lejáratú hiteltartozások

**Növekedési jogcímek:**

A január 1-jei érték, továbbá a folyósított hitelek összege, továbbá a fordulónapi és törlesztéskori árfolyamveszteség összege.

**Csökkenési jogcímek:**

A folyósított hitelek törlesztése, az elengedett hiteltartozás összege, a kötelezettség teljesítésére átadott eszközök számlázott értéke, a fordulónapi és törlesztéskori árfolyamnyereség összege, a rövid lejáratú hitelek fordulónapi, illetve megszűnés kori könyv szerinti záró értéke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai** a 44 számlánál leírtakkal azonos.

**Vevőktől kapott előleg (453.)****Növekedési jogcímek:**

Január 1-jei nyitó értéke, vevőktől kapott előlegek összege.

**Csökkenési jogcímek:**

A teljesítést követően a vevőkövetelés kiegyenlítésének elszámolása, illetve a vevőktől kapott előlegek visszautalása, valamint a fordulónapi, illetve megszűnés kori könyv szerinti záró érték.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T384 — K453 A vevő által átutalt előleg összege

T31 — K91-94 A számlázott, elismert teljesítés, az áfa felszámításával

T453 — K31 A vevőtől kapott előleg beszámítása a vevőkövetelésbe

Kapcsolódó bizonylatok: számla, számlát helyettesítő okmány, bankszámla kivonatok.

**Szállítók (454.)****Belföldi anyag- és áruszállítók (454.)****Növekedési jogcímek:**

Január 1-jei nyitó értéke, a belföldi szállítók elfogadott számlái alapján beszerzett, különböző jogcímeken átvett eszközök értéke, a költségként, ráfordításként elszámolt szolgáltatások értéke, az átvállalt szállítói tartozások összege.

**Csökkenési jogcímek:**

A szállítói számlák kiegyenlítése, az adott előlegek beszámítása, az engedmény, visszáru értéke, a szállító által elengedett kötelezettségek, illetve elévült szállítói tartozások értéke, valamint a belföldi szállítók fordulónapi, illetve megszűnés kori könyv szerinti záró értéke.

**Külföldi anyag- és áruszállítók (455.)****Növekedési jogcímek:**

- Január 1-jei nyitó érték, a külföldi szállítók elfogadott számláiban szereplő, devizában kimutatott ellenértéknek a forintértéke,
- A szerződés szerinti teljesítéskor érvényes forintérték és a pénzügyi teljesítéskor érvényes forintérték közötti különbözet, ha a pénzügyi teljesítéshez felhasznált deviza árfolyama magasabb (árfolyamveszteség),

- Ha a fordulónapi árfolyam magasabb, mint a könyvekben kimutatott árfolyam, az árfolyamveszteség összege.

**Csökkenési jogcímek:**

- A külföldi szállítóknak visszaküldött áruk, a kapott engedmények devizában kimutatott ellenértékének a szerződés szerinti teljesítés napján érvényes devizaárfolyamon számított értéke, illetve a deviza, valuta könyv szerinti árfolyama alapján számított forintértéke,
- A külföldi szállítói tartozások kiegyenlítése a pénzügyi teljesítéskor érvényes devizaárfolyamon,
- A külföldi szállítói tartozások kiegyenlítése a ténylegesen forintban fizetett összegben, devizaszámláról való kiegyenlítés esetén a deviza könyv szerinti forintértékén,
- Szerződés szerinti teljesítéskor érvényes devizaárfolyamon számított forintérték és a pénzügyi teljesítéskor érvényes devizaárfolyamon számított forintérték közötti különbözete, ha a pénzügyi teljesítéshez felhasznált deviza árfolyama az alacsonyabb (árfolyamnyereség),
- Ha a fordulónapi árfolyam alacsonyabb, mint a könyvekben kimutatott árfolyam, az árfolyamnyereség összege,

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T1, 2 — K454 Immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek beszerzése

Kapcsolódó bizonylatok: számla, szerződés.

T863 — K454 Káreseménnyel kapcsolatos kötelezettségek

T511-513 — K454 Anyagbeszerzés, szolgáltatás igénybevétele

Kapcsolódó bizonylatok: számla, jegyzőkönyv, szerződés.

T87 — K454 vagy Árfolyamveszteség vagy árfolyamnyereség elszámolása

T454 — K97 pénzügyi teljesítéskor vagy az év végi értékeléskor

Kapcsolódó bizonylatok: banki értesítés.

T454 — K38 Szállítói tartozás kiegyenlítése

T454 — K978 Fizetési határidőn belül történt pénzügyi teljesítés miatt kapott (nem számlázott) árengedmény

T969 — K38 A szállító által utólag nyújtott, konkrét készlethez, igénybe vett szolgáltatáshoz csak közvetve kapcsolódó, nem számlázott engedmény pénzügyi teljesítéskor.

Kapcsolódó bizonylatok: pénztárkiadási bizonylat, bankszámlakivonat.

**Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben (458)**

**Növekedési jogcímek:**

Január 1-jei nyitó értéke, kapcsolt vállalkozástól kapott kölcsön kötelezettség, a fel nem használt pályázati pénz visszafizetési kötelezettség értéke.

**Csökkenési jogcímek:**

Kölcsön törlesztés, fel nem használt pályázati pénz visszafizetése.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T384 — K458 Kapott kölcsön

Kapcsolódó bizonylatok: bankbizonylat, szerződés.

T458 — K384 Kölcsön visszafizetése

Kapcsolódó bizonylatok: bankbizonylat, szerződés.

T96 — K458 Fel nem használt pályázati pénz visszafizetési kötelezettség

T458 — K384 Fel nem használt pályázati pénz visszafizetése

Kapcsolódó bizonylatok: bankbizonylat, pályázati elszámolás dokumentuma

**Társasági adó elszámolása (461.)**

Az Egyesület vállalkozási tevékenységet csak kiegészítő jelleggel végez, a vállalkozási tevékenységből elért bevétele nem haladja meg az adóévi összes bevétele 10%-át, így az Egyesületnek társasági adófizetési kötelezettsége nincsen.

**Személyi jövedelemadó elszámolása (462.)**

Alszámlákon típusok szerinti megbontásban (munkáltatói, kifizetői szja)

**Növekedési jogcímek:**

A levont SZJA január 1-jei nyitó értéke, továbbá az adóköteles jövedelmekből az Egyesület által levont személyi jövedelemadó (jövedelemadó előleg).

**Csökkenési jogcímek:**

Az adóhatósággal pénzügyileg rendezett SZJA összege.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T471 — K462 Munkaviszonyból származó jövedelem adója

T462 — K384 Személyi jövedelemadó befizetése

Kapcsolódó bizonylatok: bérfeladás, banki és pénztárbizonylatok.

**Költségvetési befizetési kötelezettségek és azok teljesítése (463.-464.)**

Alszámlákon adónemenkénti megbontásban.

Az állami adóhatósághoz fizetendő, az Egyesületet terhelő adók és azok befizetése. Ide kell könyvelni, pl.: rehabilitációs hozzájárulás, egészségügyi hozzájárulás, szociális hozzájárulási adó, egyes meghatározott juttatások miatti adó, önellenőrzési és késedelmi pótlék...

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T56 — K463 Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség könyvelése

T464 — K384 Adók befizetése

Kapcsolódó bizonylatok: bevallások, banki és pénztárbizonylatok.

**Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla (465.)**

Magában foglalja a vámot, vámkezelési díjat, vámpótlékot, vámmal együtt

kivetett adókat (pl.: áfa), illetékeket, továbbá más kötelezettségeket.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T11-16,21-22,26 — K465 Vám, vámkezelési díj, vámpótlék könyvelése

Kapcsolódó bizonylatok: határozat.

T465 — K384 vámterhek, import áfa befizetése

Kapcsolódó bizonylatok: bankszámlakivonat.

T368— K465 Termékimport után kivetett áfa, ha a vámhatóság határozata előbb érkezett, mint az adó megfizetése

T466 — K465 Termékimport után kivetett áfa levonása az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában

Kapcsolódó bizonylatok: határozat.

**Előzetesen felszámított adó (466.)**

Az Egyesületnek Áfa levonási joga nincsen.

**Fizetendő áfa (467.)**

Az Egyesület Áfa fizetésre nem kötelezett.

**Általános forgalmi adó elszámolási számla (468.)**

Az Egyesületnek Áfa fizetési kötelezettsége nincsen.

**Helyi adók elszámolási számla (469.)**

Az Egyesület a helyi adók alól mentességet élvez.

**Jövedelem elszámolási számla: (471.)**

**Növekedési jogcímek:**

Az elszámolt, de még ki nem fizetett keresetek január 1-jei nyitó értéke, továbbá a tárgyidőszakra számfejtett és költségként elszámolt munkabérek, illetve munkadíjak összege.

**Csökkenési jogcímek:**

A különféle címen eszközölt, a munkabért terhelő levonások, a munkavállalóknak kifizetett munkabérek összege, valamint az elszámolt, de még ki nem fizetett keresetek fordulónapi, illetve megszűnés kori könyv szerinti záró értéke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T54 — K4711 Tárgyidőszakra költségként elszámolt (természetbeni) munkabérek

T4711 — K361,476 A munkabérből levont előlegek, tartozások

T4711 — K462 A munkabérből levont szja

T4711 — K463 A munkabérből levont munkavállalói járulék

T4711 — K473 Munkabérből levont nyugdíj, egészségbiztosítási járulék

T4711 — K476 Munkabérből levont magánnyugdíjpénztári tagdíj,

T4711 — K384/381 Munkabérek kifizetése

Kapcsolódó bizonylatok: bérfeladás, belső vegyes bizonylatok, bankszámla

**472. Fel nem vett járandóságok**

Fel nem vett munkabérek, fel nem vett táppénzek és egyéb társadalombiztosítási juttatások.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T381 — K472	A fel nem vett járandóság könyvelése
T472 — K381	A fel nem vett járandóság utólagos kifizetése
T472 — K96	Az elévült fel nem vett járandóság könyvelése

**473. Társadalombiztosítási kötelezettség**

Alszámlákon típusonkénti megbontásban.

**Növekedési jogcímek:**

Az elszámolt, de még át nem utalt TB kötelezettség január 1-jei nyitó értéke, továbbá az Egyesület által fizetendő TB járulék összege, valamint a munkavállalóktól levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege.

**Csökkenési jogcímek:**

Az állami költségvetésbe átutalt összegek, valamint az elszámolt, de még át nem utalt TB kötelezettség fordulónapi, illetve megszűnés kori könyv szerinti záró értéke.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T56 — K473	Költségként elszámolt TB járulékfizetési kötelezettség
T4711 — K473	Levont egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási járulék fizetési kötelezettség
T473 — K384	TB fizetési kötelezettség átutalása

**474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek.**

Alszámlákon típusonkénti megbontásban.

Itt kell elszámolni a szakképzési hozzájárulás, nemzeti kulturális járulék, elszámolásra kapott pénzeszközök, környezetvédelmi termékdíjfizetési kötelezettség összegeit.

**476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben**

Különféle címen eszközölt, a munkavállalóktól levont kötelezettségek (bírói és más szervek javára történő letiltások, szakszervezeti tagdíj, önkéntes nyugdíj és egészségpénztári tagdíjak, stb)

**479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek**

Itt kell elszámolni a folyósított támogatási előlegeket mindaddig, amíg a támogatás felhasználásával a támogatóval az elszámolás nem történik meg.

**Növekedési jogcímek:**

Január 1-jei nyitó értéke, pályázati támogatáshoz kapott előleg, a fel nem használt pályázati pénz visszafizetési kötelezettség értéke.

**Csökkenési jogcímek:**

Pályázati támogatás elfogadásakor az előleg megszüntetése, fel nem használt pályázati pénz visszafizetése.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T384 — K479	Kapott támogatási előleg
Kapcsolódó bizonylatok: bankbizonylat, támogatási szerződés.	
T479 — K96/391	Támogatás bevétel elszámolása vagy elhatárolás feloldása a támogatás elszámolás elfogadásakor.
Kapcsolódó bizonylatok: Támogató nyilatkozata az elszámolás elfogadásáról.	
T96 — K479	Fel nem használt pályázati pénz visszafizetési kötelezettség
T479 — K384	Fel nem használt pályázati pénz visszafizetése
Kapcsolódó bizonylatok: bankbizonylat, pályázati elszámolás dokumentuma	

Kötelezettségek analitikus nyilvántartása

A kötelezettségek főkönyvi számlához egyedi analitikus nyilvántartások kapcsolódnak.

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

A *hiteleket* célszerű a következő szempontok szerint tovább részletezni, alszámlákra bontani:

- folyósító hitelintézetek szerint,
- a hitel pénzneme szerint (forint – deviza)

Az így kijelölt főkönyvi számlákhoz és alszámlákhoz kapcsolódik a hitelek analitikus nyilvántartása. A *hitelekkel* kapcsolatban olyan *analitikus nyilvántartást* célszerű kialakítani, amelyből megállapíthatók a következők:

- a hitelt folyósító hitelintézet megnevezése, azonosító adatai
- a hitel folyósításának célja
- a bankgarancia díja
- a hitel folyósításának összege
- a hitel folyósítás napján érvényes hitelintézeti deviza árfolyam
- a hitel folyósításának időpontja
- a hitel folyósításának feltételei
- a hitel törlesztés összege
- a hitel törlesztésének esedékessége
- a hitel törlesztés teljesítésének időpontja
- a hitelkamat mértéke
- a hitelkamat felszámításának időszaka
- a hitelkamat évenkénti összege
- a hitelkamat fizetésének időpontja
- a hitel törlesztésekor érvényes hitelintézeti devizaárfolyam
- a hitel törlesztésekor keletkezett árfolyamnyereség
- a hitel törlesztésekor keletkezett árfolyamvesztés



- a hitelállomány év végi értékeléséből származó árfolyamnyereség
- a hitelállomány év végi értékeléséből származó árfolyamveszteség
- a tárgyévet követő évben esedékes törlesztő részlet összege
- a lejárt hitel összege
- a késedelmes fizetések miatt felszámított késedelmi kamat összege
- a hitelhez kapcsolódó biztosítékokra vonatkozó adatok.

### **Hátrasorolt kötelezettségek, tartós kötelezettségek, hosszú lejáratra kapott kölcsönök**

A főkönyvi számlákat célszerű a következő szempontok szerint tovább részletezni, alszámlákra bontani:

— kölcsönnyújtó személye szerint (vállalkozások – magánszemélyek – tagok)

— a kölcsön pénzneme szerint (forint – deviza)

Olyan analitikus nyilvántartást célszerű kialakítani, amelyből megállapíthatók a következők:

- a kölcsönt nyújtó vállalkozás, vagy magánszemély neve, azonosító adatai
- a kölcsön felhasználásának célja
- a kölcsön folyósításának feltételei
- a kölcsön összege
- a kölcsönnyújtás időpontja
- a kölcsönnyújtás napján érvényes hitelintézeti árfolyam
- a kölcsön törlesztés összege
- a kölcsön visszafizetésének esedékessége
- a kölcsön visszafizetésének tényleges időpontja
- a kölcsön törlesztésekor érvényes hitelintézeti devizaárfolyam
- a kölcsön törlesztésekor keletkezett árfolyamnyereség
- a kölcsön törlesztésekor keletkezett árfolyamveszteség
- a kölcsönkamat mértéke
- a kölcsön kamatának felszámítási időszaka
- a kölcsönkamat évenkénti összege
- a kölcsönkamat fizetésének időpontja
- a kölcsönállomány év végi értékeléséből származó árfolyamnyereség (ha a mérlegkészítés napjáig a kölcsön teljes vagy rész összegének pénzügyi teljesítése megtörtént és árfolyamnyereség keletkezik)
- a kölcsönállomány év végi értékeléséből származó árfolyamveszteség
- a tárgyévet követő évben esedékes törlesztő részlet összege
- a lejárt kölcsön összege
- a késedelmes fizetések miatt felszámított késedelmi kamat összege
- a kölcsönhöz kapcsolódó biztosítékokra vonatkozó adatok.

#### **I. Rövid lejáratú kötelezettségek**

##### **Vevőktől kapott előlegek**

Az analitikus nyilvántartás keretében rögzíteni kell a következő információkat:

- a vevő megnevezése és azonosító adatai
- kapott előleg összege és időpontja

- az előleg pénzügyi teljesítésekor érvényes, a számlavezető vagy ügyletet bonyolító hitelintézet deviza árfolyama
- a teljesítés várható időpontja
- a teljesítés tényleges időpontja.

#### *Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*

A szállítókkal szembeni kötelezettségek főkönyvi nyilvántartásához célszerű olyan analitikus nyilvántartást (folyó számla nyilvántartást) vezetni, amelyből megállapíthatók a szállítóktól kapott, elfogadott, illetve utólag adott számlához kapcsolódó engedményekkel, visszárukkal módosított számlákhoz kapcsolódó információk. Abban az esetben, ha a teljesítés időpontját megelőzően előleg átutalásra kerül sor, akkor az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell a szállítóknak adott előleg típusát, átutalásának időpontját, valamint összegét.

A szállítókkal szembeni kötelezettségek analitikáját (folyószámla nyilvántartást) célszerű úgy kialakítani, hogy az elegendő információkat szolgáltatson a kötelezettségek értékeléséhez.

A szállító (hitelező) analitikus nyilvántartás a fent leírt elvárásoknak, szempontoknak akkor felel meg, ha legalább a következő adatokat tartalmazza:

1. A szállító (hitelező) azonosító adatai:
  - a szállító (hitelező) neve
  - a szállító (hitelező) adóigazgatási száma (adóazonosító, őstermelői igazolvány száma)
  - a szállító (hitelező) bankszámla száma, számlavezető bank megnevezése
  - a jövedéki engedély száma.
2. A számlán feltüntetett időpontok:
  - teljesítés dátuma
  - a számla kelte
  - a számla fizetési határideje.
3. A számla száma.
4. A számla összege.
5. A számla kiegyenlítésének részkiegyenlítésének dátuma, összege, módja.
6. A szállítóval (hitelezővel) szemben fennálló kötelezettség, illetve túlfizetés esetén követelés összege számlánként, szállítókra összesen.
7. Import vásárlás esetén a számlázott deviza összege, a deviza neve és forintra történő átszámítás során alkalmazott árfolyam, valamint a kiegyenlítés összege devizában és az alkalmazott árfolyam(ok), kiegyenlítéskor, év végi értékelés során keletkezett árfolyamkülönbözet(ek).
8. Szállítóknak adott előlegek összegei.
9. Határidőre ki nem egyenlített szállítóval szembeni tartozás összege.

#### **Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök**

Az analitikus nyilvántartások megegyeznek a hosszú lejáratú kötelezettségeknél

leírtakkal.

### **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

a) A személyi jövedelemadó nyilvántartása keretében a következő információkat kell biztosítani:

- a dolgozó neve, azonosító adatai,
- a munkaviszonyból és egyéb jogviszonyból származó rendszeres és nem rendszeres adóköteles jövedelmek bruttó összege
- a rendszeres adóköteles jövedelmek adóalapja
- a nem rendszeres adóköteles jövedelmek adóalapja

b) Költségvetési befizetési kötelezettségek és ezek teljesítése nyilvántartása keretében a következő információkat kell biztosítani:

- a költségvetési befizetési kötelezettség jogcímét
- a költségvetési befizetési kötelezettség összegét
- a költségvetési befizetési kötelezettség teljesítésének összegét és időpontját.

c) Vám- és pénzügyőrséggel szembeni kötelezettségek

Az analitikus nyilvántartás keretében biztosítani kell, hogy a következő adatok rendelkezésre álljanak:

- a vámhatározat azonosító adatai
- a kivetett vámköltség és egyéb fizetendő tételek, (pl. környezetvédelmi termékdíj)
- az import általános forgalmi adó.
- a kötelezettség teljesítésének időpontja
- a kötelezettség teljesítésének összege.
- valamint minden olyan egyéb adat, amely az adott adónem sajátosságaihoz kapcsolódik (Pl. kommunális adó esetén a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma).

d) Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek

A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek (jövedelemelszámolás) analitikus nyilvántartását a dolgozók egyéni nyilvántartó lapjával összhangban kell kialakítani és egyben biztosítani kell a személyi jövedelemadó nyilvántartás és a járulékfizetés analitikus nyilvántartásával való kapcsolatot. Az analitikus nyilvántartás keretében biztosítani kell, hogy a következő adatok rendelkezésre álljanak:

- a munkavállaló neve, azonosító adatai, adóazonosító jele
- szervezeti egység megjelölése
- alaphér, törzsbér összege
- bérpótlékok jogcíme és összege
- kiegészítő fizetés összege
- prémium, jutalom összege
- levonások jogcímei, mértéke, összege
- a nem rendszeres jövedelmek összege.

h) Társadalombiztosítással szembeni kötelezettségek analitikus nyilvántartásának

keretében kell biztosítani a következő bontást:

- társadalombiztosításnak fizetendő kötelezettségek (az Egyesületet és a magánszemélyt terhelő kötelezettségek is itt kell kimutatni):  
egészségbiztosítási járulék, nyugdíjjárulék, egészségügyi hozzájárulás
- magánnyugdíj pénztárnak fizetendő kötelezettségek: kötelező magánnyugdíj pénztárnak fizetendő kötelezettségek, önkéntes magánnyugdíj pénztárnak fizetendő kötelezettségek.

Ezekben belül részletezni kell:

- a fizetési kötelezettség alapját
- a fizetési kötelezettség mértékét
- a fizetési kötelezettség összegét.

Az analitikus nyilvántartásnak ezen túlmenően természetesen tartalmaznia kell:

- a munkavállalók, egyéb jogviszonyban foglalkoztatottak nevét és azonosító adatait,
- a magánnyugdíj pénztárra vonatkozó azonosító adatok.

#### i) Különféle rövid lejáratú kötelezettségek

Ezen belül a főkönyvi szám alábontásával részletezni kell a a főkönyvi szám alábontásával.

Az analitikus nyilvántartás keretében rögzíteni kell a következő információkat:

- a támogatási szerződés megnevezése és azonosító adatai
- kapott támogatási előleg összege és időpontja
- az előleg pénzügyi teljesítésekor érvényes, a számlavezető vagy ügyletet bonyolító hitelintézet deviza árfolyama
- a támogatás felhasználásával történő (rész)elszámolás(ok) időpontja(i)
- az elfogadott összeg, az elfogadás időpontja,
- visszafizetendő előleg összege, a visszautalás időpontja

### **Passzív időbeli elhatárolások**

#### 1) **Bevételek passzív időbeli elhatárolása (481.)**

##### ***Növekedési jogcímek:***

- Bevételek passzív időbeli elhatárolásának január 1-jei nyitó értéke,
- Tárgyévben mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt olyan bevételösszegek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezik,
- Devizaeszközök és devizakötelezettségek fordulónapi értékelése árfolyamnyereségének az elhatárolása.

##### ***Csökkenési jogcímek:***

- A passzív időbeli elhatárolás évnnyitást követő megszüntetése,
- A fordulónapi záró értéke.

#### 2) **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (482.)**

##### ***Növekedési jogcímek:***

- A fordulónap előtti időszakot terhelő költség, ráfordítás összege, amelyek csak a fordulónap után jelentenek kiadást, kerülnek számlázásra,
- Fordulónap és mérlegkészítés között az alapítvánnyal szemben

érvényesített, benyújtott, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, az ebben az időszakban ismertté vált kártérítés, bírósági költség összege,

- A mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, mérlegkészítés napjáig kifizetésre került, illetve az éves beszámoló adatai alapján már megállapított, jóváhagyott, de még ki nem fizetett prémium, jutalom. és azok járulékaiknak az összege,
- A névérték felett vásárolt kamatozó értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamveszteség elhatárolása,
- A fizetendő kamatok időbeli elhatárolása.

**Csökkenési jogcímek:**

- A passzív időbeli elhatárolás évnnyitást követő megszüntetése,
- Névérték felett vásárolt értékpapírok értékesítése, beváltása, értékvesztése esetén,
- A fordulónapi záró értéke.

**3) Halasztott bevételek (483.)**

**Növekedési jogcímek:**

- Az elengedett kötelezettség miatti elhatárolás, amennyiben a kötelezettség eszközbeszerzéshez kapcsolódik; legfeljebb azonban a kapcsolódó eszköz elengedéskori nyilvántartás szerinti értékének megfelelő rész határolható el,
- Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása,
- Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt, stb.) eszközök értékének elhatárolása,

**Csökkenési jogcímek:**

- Az eszközökhöz kapcsolódó passzív időbeli elhatárolások (elengedett kötelezettség, fejlesztési cél, térítés nélküli eszközátvétel) az eszközök beszerzési értékének, illetve a beszerzési érték arányos részének költségkénti, ráfordításkénti elszámolásakor kell kivezetni a könyvekből,

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T9 — K481	Bevételek elhatárolása
T5,8 — K482	Költségek elhatárolása
T5,8 — K1,2,3	Az elengedett kötelezettség miatt képzett
T483 — K96	elhatárolás megszüntetése az eszköz költségkénti elszámolásával arányosan
T1,2,3 — K96	Térítés nélkül átvett eszköz, és annak elhatárolása
T96 — K483	
T5,8 — K1,2,3	Elhatárolás megszüntetése az eszköz költségkénti elszámolásával arányosan
T483 — K96	

Kapcsolódó bizonylatok: számla, számlát helyettesítő okmány, belső vegyes bizonylatok.

b.) Végrehajtási elvek:

- saját tőke, mérlegszámlák:  
= nem kiemelt.
- hosszú lejáratú kötelezettségek:  
= nem kiemelt.
- rövid lejáratú kötelezettségek:  
= szállítók:
  - teljesítési/elszámolási idő a vevőnkénti megítélésével azonos,
  - előlegek elszámolása külön kezelt,
- = egyéb ki nem emelt kötelezettségek, időbeni elhatárolások:
  - elszámolásaik jogcímenként elkülönítettek,
  - bizományi típusú elszámolások rendje kiemelt,

c.) A kijelölt számlacsoportok

- számlatükör szerint.

## 5.) KÖLTSÉGNEMEK ("5"-ös számlaosztály)

Az Egyesület vállalkozási tevékenységet nem végez, minden alapcél szerinti tevékenysége közhasznú, ezért a vállalkozói tevékenységre és a közvetett (arányosítandó) költségekre külön főkönyvi számlákat nem nyit meg.

### 1) **Anyagköltség (51)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- A vásárolt anyagok, felhasznált energia, irodaszerek, nyomtatványok bekerülési értéke (csökkentve az értékvesztéssel, növelve a visszairással), a vásárolt növedék, hízó és egyéb állatok bekerülési értéke,
- Az éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei,
- Az egyéb anyagköltség.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az anyagköltséget helyesbítő tételek.

#### **Más számlákkal való főbb kapcsolatai:**

T51 — K454	Anyagbeszerzés
T5131 — K482	Energiaköltség elhatárolása
T392 — 5131	

### 2) **Igénybe vett szolgáltatások költségei (52.):**

Az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értéke a — le nem vonható áfát is magában foglaló — számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben.

#### **Növekedési jogcímek:**

- Szállítás-rakodás, raktározás költségei,
- Bérleti díjak,
- Karbantartási költségek,
- Hirdetés, reklám, propaganda költségek,

- Oktatás és továbbképzés költségei,
- Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül),
- Nyomda és sokszorosítási költségek,
- Könyvek, folyóiratok költségei,
- Más szervezeteknek fizetett tagsági díjak,
- Könyvviteli, jogi szolgáltatás, könyvvizsgálat költségei,
- Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei.

**Csökkenési jogcímek:**

- A költségek aktív időbeli elhatárolását, amennyiben a kiadás a fordulónap előtt merült fel, de költségként csak a következő időszakban számolható el,
- A számlázott érték helyesbítését.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai** az egyéb mérlegsoroknál rögzítettek.

**3) Egyéb szolgáltatások költségei (53.)****Növekedési jogcímek:**

- Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek, (azokat az illetékeket kell itt elszámolni, melyeket nem az önkormányzat vagy az állami költségvetés felé kell befizetni, és nem konkrét eszköz beszerzéshez kapcsolódnak. Ezen összegeket az adóbevallás nem tartalmazza.)
- Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak,
- Biztosítási díj,
- Különböző egyéb költségek

**Csökkenési jogcímek:**

- A költségek aktív időbeli elhatárolása, amennyiben a kiadás a fordulónap előtt merült fel, de költségként csak a következő időszakban számolható el,
- A számlázott érték helyesbítése.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai** az egyéb mérlegsoroknál rögzítettek.

**4) Bérköltség (54.)**

Minden olyan — az üzleti évhez kapcsolódó — kifizetés, amely a munkavállalókkal, tisztségviselőkkel az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett összegek, amelyek elemeiben megfelelnek a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e szja- t fizetni, illetve alapját képezi-e a TB járulékoknak.

**Növekedési jogcímek:**

- Alapbér, illetve törzsbér,
- Bérpótlékok,
- Kiegészítő fizetés,
- Tiszteletdíj
- Prémium,

- Jutalom,
- 13. vagy további havi munkabér (illetmény, stb.),
- egyéb bér.

**Csökkenési jogcímek:**

- A felmondás idejére járó munkabér következő évre jutó részének az időbeli elhatárolása.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:** elszámolását a 471.számlosztályban leírtak szabályozzák.

**5) Személyi jellegű egyéb kifizetések (55.)**

Természetes személy részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható áfáját, továbbá az ezen összegek után az Egyesület által fizetendő szja összegét is.

**Növekedési jogcímek:**

- Munkavállalóknak, természetes személyeknek fizetett személyi jellegű kifizetések,
- Reprezentáció,
- Végkielégítés,
- Munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételhez,
- Napidíj,
- Önkéntes munka nyilvántartási értéke a leigazolt munkaóra nyilvántartás alapján.
- Gépkocsi költségtérítés,
- Étkezési hozzájárulás,
- Kiküldetések napidíjai,
- Önkéntes nyugdíjpénztárak munkáltatói hozzájárulásai,
- Jóléti és kulturális költségek,
- Egyéb személyi jellegű kifizetések.

**Csökkenési jogcímek:**

- A végkielégítés időarányos része elhatárolásának könyvelése (ha a végkielégítés kifizetése a tárgyévben megtörtént, a felmondási idő pedig a tárgyévet követő évben jár le).

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:** elszámolását a 471.számlosztályban leírtak szabályozzák.

**6) Bérjárulékok (56.)****Növekedési jogcímek:**

- Egészségügyi hozzájárulás,
- Szociális hozzájárulási adó,
- Szakképzési hozzájárulás,
- Egyszerűsített foglalkoztatás bérjáruléka
- Egyéb bérjárulékok,

**Csökkenési jogcímek:**

- A felmondási időre járó és időbelileg elhatárolt bér után fizetendő TB járulékok elhatárolásának könyvelése.

**Más számlákkal való főbb kapcsolatai:** elszámolását a



47.számlosztályban leírtak szabályozzák.

#### 7) **Értékcsökkenési leírás (57.)**

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

##### **Növekedési jogcímek:**

- Terv szerinti értékcsökkenési leírás,
- Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás.

##### **Csökkenési jogcímek:**

- Az értékcsökkenési leírás átvezetése a 83-as számlacsoportba.

##### **Más számlával való főbb kapcsolatai:**

A befektetett eszközök között rögzítettek szerint.

#### 8) **Költségnem ellenszámla (59)**

Végrehajtási elvek:

- általánosan:

a tevékenységi költségeket típusok és azon belül megfigyelt szerint egy összegben vezetjük ki.

A kijelölt számlacsoportok

- számlatükör szerint.

### **8.) AZ ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEI ÉS RÁFORDÍTÁSOK ("8"-as számlaosztály)**

#### **81-83. SZÁMLACSOPORTOK az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz**

##### **Anyagjellegű ráfordítások (81.)**

Anyagköltség (811.)

Igénybe vett szolgáltatások értéke (812.)

Egyéb szolgáltatások értéke (813.)

Ezek részletezését az 5-ös számlaosztály tartalmazza.

##### **Eladott áruk beszerzési értéke (814.)**

Tartozik oldalra könyvelendő:

- Az üzleti évben – általában – változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, értékvesztés visszaírt összegével növelt) értéke.
- Értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értéke.

Követel oldalra könyvelendő:

- Visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értéke.

##### **Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (815.)**

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

értékesítéskor. Közvetített szolgáltatás az Egyesület által saját nevében vásárolt és a megrendelővel kötött szerződés alapján, a megrendelésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás. Közvetített szolgáltatásnál az Egyesület vevője is és nyújtója is a szolgáltatásnak, az Egyesület a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis hogy az Egyesület nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható legyen.

**Személyi jellegű ráfordítások (82.)****Béreköltség (821.)****Személyi jellegű egyéb kifizetések (822.)****Bérfelrakások (823.)**

Ezek részletezését az 5-ös számlaosztály tartalmazza.

**Értékcsökkenési leírás (83.)**

Részletezését az 5-ös számlaosztály tartalmazza.

**Egyéb ráfordítások (86.)****Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök vesztesége (861.)**

Nettó elszámolás szerint.

Elszámolását az Immateriális javak, Tárgyi eszközök tartalmazzák.

**Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai (863.)****Növekedési jogcímek:**

- Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek,
  - Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések,
  - Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás,
- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (866.)****Növekedési jogcímek:**

- Készletek elszámolt értékvesztése,
- Követelések elszámolt értékvesztése,
- Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése,
- Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése.

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Céltartalék képzése (865.)**

**Növekedési jogcímek:**

- Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre,
- Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre,
- Céltartalék-képzés egyéb címen.

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Bekerülési érték részét nem képező, tárgyévre bevallott adók, illetékek, hozzájárulások (867.)****Növekedési jogcímek:**

- Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások,
- Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások.

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Továbbutalási céllal kapott támogatás továbbutalása (868)****Növekedési jogcímek:**

- Továbbutalási céllal kapott támogatásból tovább utalt összege a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Különféle egyéb ráfordítás (869.)****Növekedési jogcímek:**

- Behajthatatlan követelés leírt összege,
- Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke,
- Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke,
- Bíróság.

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Pénzügyi műveletek ráfordításai (87.)****Részesedések, befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége (871.)****Növekedési jogcímek:**

- A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír eladási ára, illetve névértéke és

könyv szerinti értéke közötti —veszteségjellegű — különbség az értékesítéskor, illetve a beváltáskor,

- A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti — veszteségjellegű — különbség,

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások (872)**

**Növekedési jogcímek:**

- A hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott kölcsönök, hitelek után fizetett, fizetendő kamat összege,
- Befektetési jegyeknél a befektetési alapnak történő eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbségében realizált veszteség,

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése (874)**

**Növekedési jogcímek:**

- Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése,
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése,
- Tartós bankbetétek értékvesztése,

**Csökkenési jogcímek:**

- Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése,
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése,
- Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése,
- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Forgóeszközök között kimutatott befektetés, értékpapír árfolyamvesztése (875)**

**Növekedési jogcímek:**

- Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamvesztése,
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztése,
- Diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztése,
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamvesztés.

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493.

Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség (876.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Deviza és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége,
- Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége,
- Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Egyéb pénzügyi ráfordítások (879.)**

#### **Növekedési jogcímek:**

- Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árendedmény,
- Közös üzemeltetés átadott nyeresége,
- Egyesülés működési költségeinek megtérített összege.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

## **89. Nyereséget terhelő adók**

### **891. Társasági adó**

Az Egyesületnek tao ráfordítása nincsen.

#### **b.) Végrehajtási elvek:**

- költségnek összegeinek átvezetése:
  - = az 5. számlaosztályból egy összegben összesített, összevont elszámolás,
- egyéb ráfordítások:
  - = az ügyleti árfolyam-különbözetek elszámolása tételes.
- pénzügyi ráfordítások:
  - = a pénzkészleti árfolyam-különbözetek elszámolása tételes.
- rendkívüli ráfordítások:
  - = önrevíziós nyilvántartással alátámasztott és a vonatkozó évekre évesen elszámolt adó-helyesbítésével érvényesített elszámolás.

#### **c.) A kijelölt számlacsoportok:**

- számlatükör szerint.

## **9.) AZ ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE, EGYÉB BEVÉTELEK ("9"-es számlaosztály)**

### **Belföldi értékesítés árbevétele –cél szerinti alaptevékenység (közhasznú) (91, 92), valamint vállalkozási tevékenység árbevétele (94.)**

Az Egyesület minden alapcél szerinti tevékenysége közhasznúnak minősül, ezért a közhasznú tevékenységen kívüli alapcél szerinti tevékenységre külön főkönyvi számlákat nem nyit meg. Az Egyesület alaptevékenység szerinti bevételei: szakmai érdekképviselési szakértői díjak, rendezvények részvételi díjai, kiadványok értékesítési bevétele, bérleti díj.

Az Egyesület vállalkozás tevékenységet csak kiegészítő jelleggel folytat. A vállalkozási tevékenységbe a szakmai rendezvények lebonyolításához kapott hirdetés, szponzoráció bevétele tartozik.

Az Egyesület az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételét külön főkönyvi számon tartja nyilván.

#### **Növekedési jogcímek:**

- A belföldi értékesítésből, teljesített szolgáltatásból (rendezvények részvételi díja) származó árbevétel, a számlázott, vevő által elismert ellenértékben.

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az utólag adott engedmények (nem pénzügyi rendezéshez kapcsolódó) helyesbítő számla szerinti értéke,
- Éves zárlat keretében a számlacsoport egyenlegének átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

Éves zárlat keretében a számlacsoport egyenlegének átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Egyéb bevételek (96.)**

#### **Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége (961)**

2021. január 1-től az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítését nettó módon kell elszámolni.

#### **Növekedési jogcímek:**

- Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége az értékesítés időszakában,

#### **Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

### **Tagdíjbevételek (964)**

Az Egyesület tagjai által teljesített, az Alapszabályban meghatározott vagyoni hozzájárulások és díjak bevétele.

#### **Növekedési jogcímek:**

- Tagdíj befizetések

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Céltartalék felhasználása (965.)****Növekedési jogcímek:**

- Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása,
- Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása.

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (966.)****Növekedési jogcímek:**

- Készletek visszaírt értékvesztése,
- Követelések visszaírt értékvesztése,
- Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése,
- Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése.

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások (967)**

Az Egyesület a célszerinti (közhasznú) tevékenységeihez visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, költség ellentételező, illetve fejlesztési célú támogatásokat a főkönyvi számok alábontásával az alábbiak szerinti részletezésben mutatja ki:

- a központi költségvetésből, azon belül
  - o az EU strukturális alapjaiból, a Kohéziós Alapból,
  - o az elkülönített állami pénzalapokból,
- a helyi-, kisebbségi önkormányzatoktól, ill. azok társulásaitól,
- az EU költségvetéséből, külföldi államháztartásból, nemzetközi szervezettől, nemzetközi szerződés rendelkezése alapján,
- szja 1%-ból,
- más civil szervezettől,
- vállalkozásoktól,
- magánszemélyektől kapott támogatásokat,
- valamint a továbbutalási céllal kapott támogatásokat.

A fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét a halasztott bevétellel szemben kell visszavezetni (passzíválás) annak érdekében, hogy a támogatás az adott eszköz költségként történő megjelenítésének ütemében kerüljön a bevételek között elszámolásra.

**Növekedési jogcímek:**

- Költségek, ráfordítások ellentételezésére, fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő támogatások, juttatások bevétele. A támogatások bevételként történő elszámolása a támogatási szerződés rendelkezéseinek és a Sztv. előírásainak figyelembevételével, egyedi minősítés alapján történik.

**Csökkenési jogcímek:**

- a fejlesztési célú támogatás halasztott bevételre történő átvezetése
- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások analitikus nyilvántartása**

A támogatások főkönyvi számláihoz egyedi analitikus nyilvántartások kapcsolódnak. Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

A Támogatások nyilvántartása a következő adatokat tartalmazza:

- a támogatási program elnevezése,
- a támogató fél megnevezése,
- a támogatás forrása (központi költségvetés, önkormányzati költségvetés, nemzetközi forrás, más gazdálkodó)
- a támogatás azonosítója,
- a támogató okirat kelte,
- a támogatási tevékenység időtartama,
- az elszámolás határideje,
- a támogatás intenzitása
- a támogatással érintett intézmény, költséghely,
- a támogatás szerződés szerinti összege,  
ebből: a tárgyévre jutó összeg
- a kapott előleg összege,
- a tárgyévi felhasználás összege,  
ebből a tárgyévben felhasznált összeg jogcímenként (személyi, dologi, felhalmozási)
- a tárgyévben folyósított összeg,
- az elszámolt és a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott összeg,
- az elszámolt és a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott és átutalt összeg,
- visszafizetendő összeg

**Kapott adományok (968.)**

Az Egyesület alapcéljának, illetve közhasznú céljának elérésére, az adományozó által ellenszolgáltatás nélkül nyújtott pénzbeli vagy természetbeni juttatások értéke.

**Növekedési jogcímek:**

- Vállalkozástól, külföldi jogi személytől kapott adomány,



- Magánszemélyektől kapott adomány,
- Térítés nélküli átvett eszközök, anyagok,

**Csökkenési jogcímek:**

- A térítés nélkül átvett eszközök értékének halasztott bevételekre történő átvezetése
- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Különféle egyéb bevételek (969.)****Növekedési jogcímek:**

- Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek,
- Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek,
- Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések,
- Kerekítési különbözet

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (97.)****Kapott (járó) osztalék és részesedés (971)****Növekedési jogcímek:**

- Részesedéstől kapott (járó) osztalék és részesedés,
- Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés.

**Csökkenési jogcímek:**

Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége (972, 973)****Növekedési jogcímek:**

- Részesedések értékesítése során keletkezett nyereségjellegű különbözet elszámolása
- Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata,
- Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata,
- Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat,
- Befektetési jegyek kapott hozamát, azok eladásakor, beváltásakor realizált nyereség,
- Diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg,
- Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége.

**Csökkenési jogcímek:**

- a kamatozó értékpapírok vásárlásakor (befektetési célú) a vételárban lévő kamat,

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott
- eredmény elszámolása számlára.

**Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (974.)****Növekedési jogcímek:**

- Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, pénzeszköz után kapott (járó) kamat,
- Forgóeszközök között kimutatott kamatozó értékpapírok után kapott (járó) kamat, Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg, Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat,

**Csökkenési jogcímek:**

- a kamatozó értékpapírok vásárlásakor (forgatási célú) a vételárban lévő kamat,
- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség (975.)****Növekedési jogcímek:**

- Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége,
- Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége,
- Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége.

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

**Egyéb pénzügyi bevételek (979.)****Növekedési jogcímek:**

- Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árendedmény,
- Közös üzemeltetés költségeinek átterhelt összege,
- Közös üzemeltetés átvett nyeresége,

**Csökkenési jogcímek:**

- Az éves zárlat keretében a számla egyenlegének az átvezetése a 493. Adózott eredmény elszámolása számlára.

A bevételek és más számlák főbb kapcsolatait a mérlegszámlák tartalmazzák.

**b.) Végrehajtási elvek:**

- tevékenységek árbevétele:
  - = a tevékenységek árbevételeinek elszámolása tételes.
- egyéb árbevételek:
  - = az ügyleti árfolyam-különbözetek elszámolása tételes.

- egyéb bevételek:

= a támogatások bevételeinek elszámolása szerződés alapján tételes

- pénzügyi árbevételek:

= a pénzkészletli árfolyam-különbözések elszámolása tételes.

c.) A kijelölt számlacsoportok:

- számlatükör szerint.