

**Magyar Pétanque Szövetség**

7396 Magyarszék, Kossuth Lajos u. 33.



# SZÁMLAREND ÉS SZÁMLATÜKÖR a Számviteli politika elválaszthatatlan része

***Jelen szabályzat bevezetése 2019.08.24-én történt, ezen módosítása érvényes: 2022.01.01 -  
jétől***

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása a jogszabályi változások függvényében, de legalább évente történik.

---

Kocsis Tamás  
elnök

## BEVEZETÉS

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben foglaltak értelmében a törvény hatálya alá tartozó gazdálkodó szervezeteknek a törvényben rögzített alapelvek, alapján el kell készíteni a gazdálkodás sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számlarendet.

A Magyar Pétanque Szövetség (továbbiakban: MAPESZ) tevékenységének ellátása során be kell tartania a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet és az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezéseit is.

A gazdálkodó szervezet nagysága, struktúrája, gazdasági tevékenysége, valamint gazdasági stratégiája alapvetően meghatározza a számlarend tartalmát, részletezettségét, szerkezetét, és minden vállalkozásnak - így a MAPESZ-nek is - a saját adottságainak megfelelően kell számlarendjét kialakítani. A szöveges számlarend összeállításánál csak az MAPESZ-re jellemző eszközök, források, eredményszámlák tartalmára, az ezekhez kapcsolódó előírásokra és könyvelési tételekre térünk ki.

A MAPESZ-nél a gazdasági események megfelelő pénzügyi-számviteli nyilvántartása érdekében részletes számlatükör és arra épülő számlarend került összeállításra.

A számlarendben a MAPESZ működése szempontjából leginkább releváns, legfontosabb gazdasági események könyvelését rögzítjük.

A MAPESZ pénzügyi és számviteli nyilvántartása, vezetői információs rendszerének működtetése a RLB-60 Kettős könyvviteli rendszer moduljaiban történik.

Az egységes számlakeret célja, hogy a gazdálkodó szervezet eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a vállalkozás számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a számviteli törvény-, illetve kiadott kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

Az egységes számlarend hozzájárul ahhoz, hogy a gazdálkodó szervezetnél a számviteli rend és fegyelem magasabb színvonalra emelkedjen, és ezáltal biztosítsa a szabályszerűségi követelmények érvényesülését

## Tartalomjegyzék

BEVEZETÉS .....	1
<b>SZÁMLA TÜKÖR ÉS SZÁMLAREND .....</b>	<b>8</b>
<i>A számlarend célja .....</i>	<i>8</i>
<i>A számlarend tartalma .....</i>	<i>8</i>
<b>SZÁMLA TÜKÖR.....</b>	<b>8</b>
<b>SZÁMLATÜKÖR.....</b>	<b>10</b>
<b>1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....</b>	<b>10</b>
<b>1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK.....</b>	<b>10</b>
1.1. Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői .....	10
1.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	10
1.3. Immateriális javak értékhelyesbítése, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása .....	11
1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	13
1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	13
1.6. Immateriális javak analitikus nyilvántartása.....	14
1.7. Immateriális javak változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben .....	14
<b>2. TÁRGYI ESZKÖZÖK .....</b>	<b>14</b>
2.1. Tárgyi eszközök fogalma, főbb jellemzői.....	14
2.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	15
2.3. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása .....	16
2.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	18
2.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	18
2.6. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása .....	24
2.7. Tárgyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben .....	24
<b>3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK .....</b>	<b>24</b>
3.1. Befektetett pénzügyi eszközök fogalma, főbb jellemzői .....	24
<b>2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK.....</b>	<b>25</b>
<b>1. VÁSÁROLT KÉSZLETEK.....</b>	<b>26</b>
1.1. Vásárolt készletek fogalma, főbb jellemzői .....	26
1.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	26
1.3. Vásárolt készletek értékvesztése és annak visszairása .....	27

1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	27
1.5. A legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	27
1.5. A vásárolt készletek analitikus nyilvántartása .....	31
1.6. Vásárolt készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben .....	32
<b>2. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK.....</b>	<b>32</b>
2.1. Saját termelésű készletek fogalma, főbb jellemzői .....	32
2.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	33
2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	33
2.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	34
<b>3. SZÁMLAOSZTÁLY KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....</b>	<b>35</b>
1. KÖVETELÉSEK .....	36
1.1. Követelések fogalma, főbb jellemzői .....	36
1.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	36
1.3. Követelések értékvesztése és annak visszairása.....	37
1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	38
1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	38
1.6. Követelések analitikus nyilvántartása .....	43
1.7. Követelések változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben .....	44
2. ÉRTÉKPAPÍROK.....	44
3. PÉNZESZKÖZÖK .....	44
3.1. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői.....	44
3.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	44
3.3. A pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása.....	45
3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	46
3.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	46
3.6. Pénzeszközök analitikus nyilvántartása .....	48
3.7. Pénzeszközök bemutatása a kiegészítő mellékletben .....	48
4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	48
4.1. Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői .....	48
4.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	49
4.3. Követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása.	49

4.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	49
4.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	50
4.6. Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása .....	50
4.7. Aktív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	51
<b>4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK.....</b>	<b>51</b>
1. SAJÁT TŐKE .....	51
1.1. Saját tőke fogalma, főbb jellemzői .....	51
1.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	51
1.5. Saját tőke analitikus nyilvántartása .....	54
1.6. Saját tőke változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben.....	55
2. CÉLTARTALÉKOK .....	55
2.1. Céltartalékok fogalma, főbb jellemzői .....	55
2.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	55
2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	56
2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	56
2.5. Céltartalékok analitikus nyilvántartása.....	57
2.6. Céltartalékok változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben .....	59
3. KÖTELEZETTSÉGEK .....	59
3.1. Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői .....	59
3.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	59
3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	62
3.5. Kötelezettségek analitikus nyilvántartása .....	66
3.6. Kötelezettségek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben.....	67
<b>4. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....</b>	<b>68</b>
4.1. Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői .....	68
4.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	68
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	70
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	70
4.5. Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása .....	71
4.6. Passzív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben .....	71
<b>5. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK .....</b>	<b>72</b>

<b>5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK</b> .....	72
<b>1. Anyagköltség</b> .....	72
1.1. Anyagköltség fogalma, főbb jellemzői .....	72
1.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	72
1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	73
1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	73
<b>2. Igénybevett szolgáltatások költségei</b> .....	74
2.1. Igénybevett szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői .....	74
2.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	74
2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	74
2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	75
<b>3. Egyéb szolgáltatások költségei</b> .....	75
3.1. Egyéb szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői .....	75
3.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	76
3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	76
3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	76
<b>4. Bérköltség</b> .....	77
4.1. Bérköltség fogalma, főbb jellemzői .....	77
4.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	77
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	77
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	77
<b>5. Személyi jellegű egyéb kifizetések</b> .....	77
5.1. Személyi jellegű egyéb kifizetések fogalma, főbb jellemzői .....	77
5.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	77
5.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	78
5.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	78
<b>6. Bérjárulékok</b> .....	79
6.1. Bérjárulékok fogalma, főbb jellemzői .....	79
6.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	79
6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	79
6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	79
<b>7. Értékcsökkenési leírás</b> .....	79

7.1. Értékcsökkenési leírás fogalma, főbb jellemzői .....	79
7.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	80
7.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	80
7.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	80
8.4. Az értékcsökkenés és a kiegészítő melléklet: .....	80
<b>8. Aktivált saját teljesítmények értéke .....</b>	<b>81</b>
8.1. Aktivált saját teljesítmények fogalma, főbb jellemzői .....	81
8.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	81
8.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	81
8.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	82
<b>9. Költségnem átvezetés .....</b>	<b>82</b>
9.1. A költségnem átvezetés fogalma, főbb jellemzői .....	82
9.2. A főkönyvi számlák tartalma .....	82
9.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	83
9.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	83
<b>6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK és 7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI .....</b>	<b>84</b>
<b>8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK .....</b>	<b>84</b>
1. Anyagjellegű ráfordítások.....	85
2. Személyi jellegű ráfordítások .....	86
3. Értékcsökkenési leírás.....	87
4. Egyéb ráfordítások (86. számlacsoport).....	88
4.1. Egyéb ráfordítások fogalma, főbb jellemzői .....	88
4.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	88
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	90
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	91
5. Pénzügyi műveletek ráfordításai .....	93
5.1. Főkönyvi számlák tartalma .....	93
5.2. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	94
5.3. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	94
6. Nyereséget terhelő adók .....	95
6.1. Nyereséget terhelő adók fogalma, főbb jellemzői.....	95

6.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	95
6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	95
6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	95
<b>9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK.....</b>	<b>96</b>
1.1. Alapcél szerinti tevékenység árbevétele.....	96
1.2 Vállalkozási tevékenység árbevétele .....	96
Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői .....	96
1.3 .A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	97
1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése .....	98
1.5. Export értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői.....	98
1.6. Legfontosabb gazdasági események .....	98
3. Egyéb bevételek .....	99
3.1. Egyéb bevételek fogalma, főbb jellemzői .....	99
3.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	99
3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	100
3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	101
4. Pénzügyi műveletek bevételei.....	102
4.1. Pénzügyi műveletek bevételei fogalma, főbb jellemzői .....	102
4.2. Főkönyvi számlák tartalma .....	102
4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei .....	103
4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése.....	103
<b>ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK.....</b>	<b>104</b>
1. Havonként elszámolandó tételek, feladatok: .....	104
2. Negyedévenként elszámolandó tételek, feladatok: .....	104
3. Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek:.....	105
4. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok:.....	105
5. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:.....	105
<b>ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....</b>	<b>117</b>



## SZÁMLA TÜKÖR ÉS SZÁMLAREND

A Magyar Pétanque Szövetség számlarendjét a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény, a 479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet és a MAPESZ számviteli politikája alapján a következők szerint határozom meg.

### *A számlarend célja*

A számlarend célja, hogy rögzítse a MAPESZ számviteli politikájában választott beszámoló elkészítését elősegítő könyvvezetési szabályokat, eljárásokat, módszereket.

### *A számlarend tartalma*

A MAPESZ számlarendje az alábbi témákhoz kapcsolódóan fogalmaz meg előírásokat:

- minden alkalmazásra kijelölt főkönyvi számla jele és megnevezése (Számlakeret tükör),
- az egyes főkönyvi számlák tartalma,
- az egyes számlacsoportokhoz kapcsolódó kiemelt gazdasági események elszámolásának módja,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolata,
- az egyes számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások tartalma, a zárlati teendők,
- a főkönyvi könyvvezetés és a beszámoló-készítés kapcsolata.

A számlarend előírásai szoros kapcsolatban vannak a MAPESZ egyéb szabályzataival, melyek az egyes előírásokat részletesen szabályozzák. A kapcsolódó szabályzatok a következők:

- számviteli politika,
- gazdálkodási szabályzat
- elkülönített támogatások szabályzata
- pénzkezelési szabályzat.

## SZÁMLA TÜKÖR

A számlatükör jelöléseinek értelmezéséhez a következő magyarázat kapcsolódik:

- A főkönyvi számláinak azonosításához a decimális számrendszert alkalmazza.
- A szám hosszának növelése a számlák egyre homogénebb csoportjainak kijelölését teszi lehetővé számlaosztályok, számlacsoportok, számlák, alszámlák, részletező számlák meghatározásával.
- A számlaszámok által megjelölt számlák, minden esetben az annál eggyel rövidebb számú számlák (számlaosztály, számlacsoport, számla, alszámla) részletezését adják.
- A számlák további alszámlákra, részletező számlákra bonthatóak a felmerült igények és korlátok (könyvelési szoftver számlaszám-kezelése) figyelembe vételével.

A számlaszámok képzése:

1	2	3	4	5	Számla megnevezése
---	---	---	---	---	--------------------

**Részletező számlát** főkönyvi számla számának 1-5. helyi értéke jelöli ki. A főkönyvi számla számának első négy helyi értéke jelöli ki azt a számlát, amelynek a részletezését az adott részletező számla jelenti.

**Alszámla:** a főkönyvi számla számának 1-4. helyi értéke jelöli ki, melyre a főkönyvi könyvelés folyik, abban az esetben, ha a számla nincs további részletező számlákra bontva.

**Számla:** a főkönyvi számla számának első három helyi értéke jelöli ki, melyre a főkönyvi könyvelés folyik, abban az esetben, ha a számla nincs további alszámlákra bontva.

A számla további alszámlákra bontása esetén a főkönyvi számla számának első három helyi értéke jelöli ki azt a számlát, amelynek a részletezését az adott alszámla jelenti.

**Számlacsoport:** a főkönyvi számla számának első és második helyi értéke, amelynek részletezését adják a számlák. A számlacsoport rendszerint egy-egy mérleg-sort is jelent.

**Számlaosztály:** a főkönyvi számla számának első helyi értéke, amelyben a számla megtalálható. Az összes adott számmal kezdődő számla egyenlegének összege adja a számlaosztály egyenlegét.

A MAPESZ számlatükör és számlarend számla szintre (számlaosztály – számlacsoport – számla- esetenként alszámla) bontva jelöli meg az alkalmazandó számlákat, könyvelési tételeket. Természetesen - szükség esetén - azok tovább bonthatóak (alszámlára és/vagy részletező számlára) a gazdasági események könyvelése során.

## SZÁMLATÜKÖR

A számlatükör jelen szabályzat 2. számú mellékletében található.

### 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszközként azokat az eszközöket mutatjuk ki, amelyek a vállalkozás tevékenységét, működését tartósan – egy évet meghaladóan – szolgálják, amely jelenthet egy éven túli hasznosítást, illetve lekötést.

#### 1.IMMATERIÁLIS JAVAK

##### 1.1. Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői

Az immateriális javak között azokat a vagyoni értéket megtestesítő, forgalomképes, nem anyagi eszközöket mutatjuk ki, melyek tartósan szolgálják a tevékenységét.

A költségek aktiválása a számviteli politikában meghatározott elvek szerint történik.

Az immateriális javak között kell kimutatni az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését továbbá az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

Az immateriális javak értékét a számviteli politikában meghatározottak szerint kell leírni.

##### 1.2. Főkönyvi számlák tartalma

###### 113. *Vagyoni értékű jogok*

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

###### 114. *Szellemi termékek*

A szellemi termékek közé tartoznak:

- a találmány,
- az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta,

- a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek (vásárolt szoftver, melynek tulajdonjoga nem kerül megvételre)
- az egyéb szellemi alkotások,
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a gazdálkodó szervezet állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

### 1.3. Immateriális javak érték helyesbítése, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

#### a) Érték helyesbítés

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

Érték helyesbítést eszközönként tételesen kell meghatározni a mérlegkészítés kori piaci érték és a mérleg fordulónapi könyv szerinti érték (nettó érték) különbségeként. Az érték helyesbítés összege csak pozitív lehet, amennyiben a különbség negatív, vagyis a piaci érték a könyv szerinti érték alá csökkent, úgy az eszközre terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékelést évente el kell végezni.

Az érték helyesbítést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számmal ellátott alszámlán kell nyilvántartani (pl.: 1173. Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése).

#### b) Terv szerinti értékcsökkenés

Az immateriális javak értéke után a gazdálkodó szervezetnek terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolnia, oly módon, hogy a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket a várható hasznos élettartam éveire fel kell osztani, és ezeket az összegeket, illetve időarányos részeit, a számviteli politikában meghatározott időközönként (negyedévente), de legalább minden év végén a könyvekbe fel kell vezetni.

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

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket a számviteli politikájában megfogalmazottak szerint számolja el, azaz bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásaként.

A terv szerinti értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán lehet nyilvántartani.

### **c) Terven felüli értékcsökkenés**

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál elszámolni akkor, ha

a) az immateriális jószág könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

b) az immateriális jószág értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

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

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az immateriális jószágnál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

Az immateriális jószágnál a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a kiegészítő mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál.

A terven felüli értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számmal ellátott alszámlán lehet nyilvántartani.

#### 1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<b>11. Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Beszerezés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

#### 1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek vásárlása és üzembehelyezése

Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek vásárlása számla alapján

T 161. Befejezetlen beruházások – K 454. Szállítók

Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek üzembehelyezése

T 113, 114. Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek

K 161. Befejezetlen beruházások

Értékhelyesbítés vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

A megállapított értékhelyesbítés elszámolása feladás alapján

T 117. Immateriális javak értékhelyesbítése

K 417. Értékelési tartalék

Terven felüli értékcsökkenés vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

A megállapított terven felüli értékcsökkenés elszámolása feladás alapján

T 8663. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

A megállapított terven felüli értékcsökkenés visszaírása feladás alapján  
T118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése  
K966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

## 1.6. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

### a) Az analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **negyedévente**, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért főtitkár felel.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

## 1.7. Immateriális javak változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

Az immateriális javakkal kapcsolatos változásokat és az elszámolt értékcsökkenés részletezését bemutató befektetési tükör, amelyben az alábbiak szerint kell részletezni a változásokat, legalább mérlegtételenként:

- bruttó érték változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték),
- halmozott értékcsökkenés változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték),
- elszámolt értékhelyesbítés változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték).

A befektetési tükrön kívül szerepeltetni kell a kiegészítő mellékletben az értékhelyesbítésnél használt piaci érték meghatározásának elveit, módszereit.

## 2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

### 2.1. Tárgyi eszközök fogalma, főbb jellemzői

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket ( telek, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a gazdálkodó szervezet tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

## **2.2. Főkönyvi számlák tartalma**

### **1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

A MAPESZ a számlarend összeállításának időpontjában nem rendelkezik ingatlannal és ahhoz kapcsolódó vagyoni értékű joggal.

### **2. Műszaki gépek, berendezések járművek**

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a MAPESZ tevékenységét közvetlenül szolgáló

- egyéb termelő gépeket, berendezéseket,
- műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket,
- informatikai berendezéseket,
- számítástechnikai eszközöket,
- valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

### **3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek**

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

- az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések,
- felszerelések, járművek,
- az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések,
- az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint
- az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.



#### **4. Beruházások, felújítások**

##### *161. Befejezetlen beruházások*

A befejezetlen beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, az előzőekben nevesített eszközök bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előlegként (35. számlacsoportban) kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

##### *162. Felújítások*

Felújításnak minősül a meglévő, üzembe helyezett tárgyi eszközökön végzett munkák még nem aktivált értéke, melyek az eszköz bővítésével, átalakításával, rendeltetésének megváltozásával, élettartamának növekedésével járnak, továbbá azok, melyek elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állagának (kapacitás, pontosság) helyreállítását szolgálják.

***A Tárgyi eszközök bruttó értékének összetevőit a 1.sz. melléklet tartalmazza.***

#### **2.3. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

##### **a) Értékhelyesbítés**

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a tárgyi eszközök - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki. Külön alszámlákon kerül bemutatásra az egyes tárgyi eszközök piaci értékre történő helyesbítéséből adódó különbséget, ami pozitív előjelű. Az értékelést eszközönként és minden évben újra végre kell hajtani. Az értékhelyesbítés nem képezi a könyv szerinti érték (nettó érték) részét, azt attól elkülönítetten kell nyilvántartani, a változásokat vezetni.

Az értékhelyesbítést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

##### **b) Terv szerinti értékcsökkenés**

Az egyes tárgyi eszközök értéke után a gazdálkodó szervezetnek terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolnia, oly módon, hogy a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket a várható hasznos élettartam éveire fel kell osztani, és ezeket az

összegeket, illetve időarányos részeit, a számviteli politikában meghatározott időközönként, de legalább minden év végén a könyvekbe fel kell vezetni.

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

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a vállalkozás a számviteli politikájában megfogalmazottak szerint számolja el, azaz bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben el kell számolni értékcsökkenési leírásként.

A terv szerinti értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számmal ellátott alszámlán lehet nyilvántartani.

### **c) Terven felüli értékcsökkenés**

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az egyes tárgyi eszközök esetében akkor, ha a nyilvántartási érték jelentősen és tartósan magasabb a piaci értéknél, illetve abban az esetben, ha a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert az a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlanná válik.

Amennyiben a piaci érték növekedése következtében a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen alatta marad a piaci értéknek, akkor a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés(ek) összegéig visszaírás alkalmazandó.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben a tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

A tárgyi eszköznél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a kiegészítő mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

**Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszköznél.**

A terven felüli értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

#### 2.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<b>12-16. Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

#### 2.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

##### 1. Tárgyi eszközök beruházása

Számla szerinti ár elszámolása belföldi szállító esetén

T 161. Befejezetlen beruházások

K. 455. Beruházási szállítók

Levonható felszámított ÁFA elszámolása számla alapján

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K 455. Beruházási szállítók

Le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 455. Beruházási szállítók

Számla szerinti ár elszámolása külföldi szállító esetén, teljesítéskori árfolyamon

T 161. Befejezetlen beruházások

K 455. Beruházási szállítók

Levonható import ÁFA kivetés alapján

T 368. Különféle egyéb követelések

K 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási

számla

Vám, vámköltség elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

Saját kivitelezés során felmerült költségek feladás alapján

T 51-57. Költség nemek

K 1-4. Eszközök és Források számla

Saját teljesítmény elszámolása kalkuláció alapján

T 161. Befejezetlen beruházások

K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Üzembe helyezésig felmerült és kifizetett hitelkamat elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 384. Elszámolási betétszámla

Üzembe helyezésig felmerült, de ki nem kifizetett hitelkamat elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Beruházást terhelő kifizetett biztosítási díj

T 161. Befejezetlen beruházások

K 384. Elszámolási betétszámla

Beruházást terhelő, de ki nem fizetett biztosítási díj

T 161. Befejezetlen beruházások  
K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Devizahitel árfolyamvesztesége

T 161. Befejezetlen beruházások  
K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek

Tárgyi eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszköz  
K 161. Befejezetlen beruházások

## 2. Beruházási szállító pénzügyi rendezése

Szállító számlájának kiegyenlítése

T 455. Beruházási szállítók  
K 384. Elszámolási betétszámla

Árfolyamnyereség elszámolása

T 455. Beruházási szállítók  
K 977. Egyéb árfolyamnyereségek

Árfolyamveszteség elszámolása

T 877. Egyéb árfolyamveszteségek  
K 455. Beruházási szállítók

Vámterhek és az import ÁFA kiegyenlítése

T 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla

T 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

K 384. Elszámolási betétszámla

Import ÁFA átvezetése levonható ÁFA-ba

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA  
K 368. Különféle egyéb követelések

Saját teljesítmény után elszámolandó ÁFA

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA  
K 467. Fizetendő ÁFA

## 3. Tárgyi eszköz átvétele apportként

Az eszköz átvételének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások  
K 33. Induló, de még be nem fizetett tőke

Tárgyi eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszközök  
K 161. Befejezetlen beruházások

#### 4. Tárgyi eszköz átvétele térítés nélkül

Az eszköz átadónál kimutatott nyilvántartási értékének, de legfeljebb a piaci értékének elszámolása

- T 161. Befejezetlen beruházások
- K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

Az eszköz értékének elhatárolása

- T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke
- K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Támogatásból vásárolt tárgyi eszköz bruttó értékének elhatárolása

- T 9631 Alapcél sz. tev.re kapott állami támogatások
- K 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása

Az eszköz aktiválása

- T 12-14. Tárgyi eszközök
- K 161. Befejezetlen beruházások

Az eszközzel szemben felmerült költségek (terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés) miatt feloldott elhatárolás elszámolása

- T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása
- K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

Támogatásból vásárolt tárgyi eszköz értékcsökkenésének feloldása

- T 4812 Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása
- K 9631 Alapcél sz. tev.re kapott állami támogatások

#### 5. Többletként fellelt tárgyi eszköz

A fellelt tárgyi eszköz piaci értékének elszámolása

- T 161. Befejezetlen beruházások
- K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

A piaci érték elhatárolása

- T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke
- K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Aktiválás elszámolása

- T 12-14. Tárgyi eszközök
- K 161. Befejezetlen beruházások

Az eszközzel szemben felmerült költségek (terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés) miatt feloldott elhatárolás elszámolása

- T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása
- K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke

## 6. Tárgyi eszköz értékesítése

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke  
K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése  
K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése  
K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Bevétel elszámolása számla alapján

T 31. Követelések  
K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Követelések  
K 467. Fizetendő ÁFA

## 7. Tárgyi eszköz átadás térítés nélkül

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke  
Tárgyi eszközök

K 12-14.

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése  
K 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke

Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése  
K 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke

Átadás után fizetendő, átvevő felé áthárított ÁFA elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések  
K 467. Fizetendő ÁFA

Átadás után fizetendő, nem áthárított ÁFA elszámolása

T 8682. Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. értéke  
K 467. Fizetendő ÁFA

## 8. Hiány, selejtezés, káresemény elszámolása

Visszanyert hulladékérték elszámolása

T 21-22. Anyagok

K 12-14. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszköz nettó értékének elszámolása terven felüli értékcsökkenésként

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 12-14. Tárgyi eszközök

Kártérítés előírása

T 368. Különbéle egyéb követelések

K 9691 Kártérítési bevételek (befolyt)

*9. Használatba vett tárgyi eszköz átsorolása a készletek közé*

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-18. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

*10. Terv szerinti értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében*

A megállapított terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

K 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

*11. Értékhelyesbítés tárgyi eszközök esetében*

A megállapított értékhelyesbítés elszámolása

T 127-147. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

K 417. Értékelési tartalék

*12. Terven felüli értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében*

A megállapított terven felüli értékcsökkenés elszámolása



T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés  
K 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

*Terven felüli értékcsökkenés visszairása tárgyi eszközök esetében*

A megállapított terven felüli értékcsökkenés visszairása feladás alapján  
T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése  
K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

## 2.6. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

### a) Az analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:  
a tértítés nélkül átvett,  
az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint  
a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett  
tárgyi eszközöket.

### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

## 2.7. Tárgyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos változásokat és az elszámolt értékcsökkenés részletezését bemutató befektetési tükörben az alábbiak szerint kell részletezni a változásokat:  
bruttó érték változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték),  
halmozott értékcsökkenés változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték),  
elszámolt érték helyesbítés változásai (nyitóérték, növekedés, csökkenés, záró érték).

## 3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

### 3.1. Befektetett pénzügyi eszközök fogalma, főbb jellemzői

A MAPESZ a számlarend összeállításának időpontjában nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel

Befektetett pénzügyi eszközként mutatandóak ki azok az eszközök, melyeket a gazdálkodó szervezet tartós jövedelemszerzési célból (kamat, osztalék), illetve gazdasági akaratának érvényesítése céljából fektet be más vállalkozásba, ad át más vállalkozásnak. Az eszköz akkor minősül befektetett pénzügyi eszköznek, ha a vállalkozás tevékenységét tartósan, egy éven túl szolgálja.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül a befektetések külön tartandóak nyilván, a vállalkozás és a cél közötti kapcsolat szerint, annak érdekében, hogy a tulajdonosi kapcsolatban lévő gazdasági vállalkozások közötti ügyletekből származó halmozódásokat az összevont éves beszámoló készítése során ki lehessen szűrni.

### *Befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értéke*

A befektetett pénzügyi eszközöket, azok beszerzési értékén tartjuk nyilván minden esetben, kivéve a kamatozó értékpapírokat, melyek bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételárban kifizetett kamatok összegét. Az értékpapír beszerzésekor a kifizetett ellenértékből ki kell vezetni a kamatok összegét, és a kapott kamatot csökkentő tételként kell elszámolni.

## **2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK**

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

A készletek között kell kimutatni

*a)* használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, formaruha, védőruha, sportruházat), amelyek a gazdálkodó szervezet tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

*b)* azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző gazdálkodó szervezetnek ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

## 1. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

### 1.1. Vásárolt készletek fogalma, főbb jellemzői

A vásárolt készletnek minősülnek azok az eszközök,

- melyeket a rendszeres üzleti tevékenység keretében változatlan formában való értékesítés céljával szereztek be (árúk, közvetített szolgáltatások),
- melyeket az értékesítendő termékek előállítása, vagy szolgáltatás nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- használatba vételükig azokat az eszközöket, melyek a vállalkozás tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják (szerszám, műszer, munkaruha, formaruha, védőruha, sportruházat).

#### *Anyagok*

Az anyagok olyan vásárolt készletek, melyek a termék-előállítás, illetve a szolgáltatás-nyújtás során eredeti funkciójukat elvesztik, és értékük beépül a termék, illetve szolgáltatás árába.

#### *Vásárolt készletek bekerülési értéke*

A készlet bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése érdekében a készletre vételig, illetve a raktárba történő beszállításáig a készlethez egyedileg hozzákapcsolhatóan felmerült költségeket tartalmazza.

A készlet beszerzési értékét a számviteli politikában meghatározottak szerint kapjuk meg.

### 1.2. Főkönyvi számlák tartalma

#### *226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok*

Azon eszközök értékét tartalmazza a számla, melyek eredeti besorolásuktól eltérően nem szolgálják a tevékenységét egy évnél hosszabb ideig, így átsorolásra kerültek az anyagok közé.

#### *227. Egyéb anyagok*

Ezen a főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra azon anyagok, melyek a MAPESZ tevékenységéhez közvetlenül kapcsolódnak (pl. sportruházat, sportfelszerelés, szakmai könyvek stb.)

#### *271. Közvetített szolgáltatások*

Közvetített szolgáltatásról beszélünk abban az esetben, ha vállalkozás a vásárolt szolgáltatást változatlan formában – de nem feltétlenül változatlan értékben – továbbszámolja vevője felé. A vállalkozás és a szolgáltató közötti szerződésből a közvetítés lehetőségének, a

vevőnek átadott számlából a közvetítés tényének egyértelműen megállapíthatónak kell lennie.

### 1.3. Vásárolt készletek értékvesztése és annak visszairása

A vásárolt készleteknél is értékvesztést kell elszámolni abban az esetben, ha a készlet könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja a piaci értékét.

Értékvesztést kell elszámolni a következő esetekben is:

- a készlet csökkent értékű, mert nem felel meg a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, stb.), illetve eredeti rendeltetésének,
- a készlet megrongálódott, így értékesítése, felhasználása kétségessé vált,
- a készlet feleslegessé vált.

A korábban elszámolt értékvesztés összegét csökkenteni kell (visszairás), ha piaci érték tartósan és jelentősen meghaladja a nyilvántartási értéket.

### 1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

21-22.,26-28. Vásárolt készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerezés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Felhasználás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Térítés nélküli átadás
Térítés nélkül átvétel	Selejtezés
Egyéb növekedés	Hiány
	Egyéb csökkenés

### 1.5. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

#### 1.5.1. *Anyagokkal, készletekkel kapcsolatos elszámolások a raktári nyilvántartásban szereplő készletek beszerzési áras nyilvántartásnál:*

Anyagbeszerzés anyagköltség

Beszerezés számla alapján (ÁFA nélkül)  
T 299. Készlet átvezetési számla  
K 454. Szállítók

Le nem vonható ÁFA elszámolása  
T 299. Készlet átvezetési számla  
K 454. Szállítók

Levonható ÁFA számla alapján  
T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó  
K 454. Szállítók

Analitikus nyilvántartásba vétel feladás alapján  
T 21-22 Anyagok  
K 299 Készlet átvezetés számla

Beszerezési költség részét képező egyéb tételek elszámolása:

Vám, vámkezelési díj, illetékek elszámolása  
T 299. Készlet átvezetési számla  
K 465. Vámhatóság elszámolási számla

Megállapított (kivetett) import ÁFA elszámolása  
T 368. Különféle egyéb követelések  
K 465. Vámhatóság elszámolási számla

Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak elszámolása  
T 299. Készlet átvezetési számla  
K 46. Rövid lejáratú kötelezettségek

Fizetett biztosítási díj elszámolása  
T 299. Készlet átvezetési számla  
K 384. Elszámolási betétszámla

Visszáru és árengedmény

Visszáru, árengedmény összegének elszámolása számla alapján (ÁFA nélkül)  
T 454. Szállítók  
K 299. Készlet átvezetési számla

Visszáru, árengedmény összegére jutó le nem vonható ÁFA elszámolása  
T 454. Szállítók  
K 299. Készlet átvezetési számla

Visszáru, árengedmény összegére jutó levonható ÁFA számla alapján  
T 454. Szállítók

## K 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Anyagkészlet átvétele térítés nélkül

Az anyagkészlet átadónál kimutatott nyilvántartási értékének, de legfeljebb a piaci értékének elszámolása

T 21-22. Anyagok

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Az anyagkészlet értékének elhatárolása

T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Anyagfelhasználás elszámolása

T 51. Anyagköltség

K 21-22. Anyagok

Elhatárolások elszámolt költséggel arányos feloldása

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Anyagkészlet visszavételezése

Visszavételezés elszámolása

T 21-22. Anyagok

K 51. Anyagköltség

Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett anyagok

Hiány, káresemény elszámolása

T 869. Különféle egyéb ráfordítások

K 21-22. Anyagok

Dolgozóktól kapott kártérítés elszámolása

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Biztosítótól kapott kártérítés elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Anyagértékesítés

Kiszámlázott árbevétel elszámolása  
T 31. Vevőkövetelések  
K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása  
T 31. Vevőkövetelések  
K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Készletcsökkenés elszámolása  
T 814. Eladott áruk beszerzési értéke  
K 21-22. Anyagok

Anyag átsorolása tárgyi eszközök közé

Raktári készletből (új eszköz):  
Átvezetés elszámolása  
T 161. Befejezetlen beruházások  
K 21-22. Anyagok

Tárgyi eszköz aktiválása  
T 13-14. Tárgyi eszközök  
K 161. Befejezetlen beruházások

Használatba vett (használt) eszköz  
Anyagköltség helyesbítés (visszavételezés)  
T 21-22. Anyagok  
K 51. Anyagköltség

Átvezetés elszámolása  
T 13-14. Tárgyi eszközök  
K 21-22. Anyagok

Időarányos értékcsökkenés elszámolása  
T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás  
K 139-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Anyagok értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés elszámolása  
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés  
K 229. Anyagok értékvesztése és annak visszaírása

Visszaírás elszámolása  
T 229. Anyagok értékvesztése és annak visszaírása  
K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Közvetített szolgáltatásokkal kapcsolatos események elszámolása

*Közvetített szolgáltatás vásárlása*

Közvetített szolgáltatás vásárlás elszámolása számla alapján

T 271. Közvetített szolgáltatások  
K 454. Szállítók

Levonható ÁFA elszámolása számla alapján

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó  
K 454. Szállítók

Továbbszámlázás

Alvállalkozói teljesítmény továbbszámlázásának elszámolása

T 31. Vevőkövetelések  
K 91-94. Árbevételek

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevőkövetelések  
K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Közvetített szolgáltatás kivezetése

T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke  
K 271. Közvetített szolgáltatások

Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés  
K 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairásának elszámolása

T 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása  
K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

## **1.5. A vásárolt készletek analitikus nyilvántartása**

### **a) Az analitikus nyilvántartás**

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt készleteket.



## b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését megyedévente, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

### 1.6. Vásárolt készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A készletekkel kapcsolatosan a kiegészítő mellékletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- az értékeléssel összefüggő eljárásokat, és a megváltozott eljárások hatásait
  - = az eredményre,
  - = a vagyonra,
  - = pénzügyi helyzetre,
  - = a változtatás indoklását,
- az átsorolásokat, azok hatásait és indoklását,
- a készletekkel kapcsolatos rendkívüli eseményeket, és azok hatását,
- a jelentős összegű készletekre adott előlegeket,
- a készletek értékvesztésének és visszairásának részletezését.

## 2. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK

### 2.1. Saját termelésű készletek fogalma, főbb jellemzői

A saját termelésű készletnek minősülnek azok az eszközök,

- melyek az értékesítést megelőzően a feldolgozás valamely szakaszában, vagy elkészült állapotban vannak (befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék).

#### *Saját termelésű készletek bekerülési értéke*

A készlet bekerülési értékét képezik azok a költségek, melyek

- a termék előállítása során felmerültek,
- a termék előállításával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
- a termékre a megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható költségeket a közvetlen költség nem tartalmazhat.

A MAPESZ-nél a saját előállítású könyvek kerülnek itt kimutatásra.

## 2.2. Főkönyvi számlák tartalma

### 251-252. Késztermékek

A számla azon termékek értékét tartalmazza, melyek további megmunkálást nem igényelnek a vállalkozás részéről, minőségi előírásoknak megfelelnek és késztermékként értékesíthetőek.

### *Saját termelésű készletek értékvesztése és annak visszairása*

Saját termelésű készletek esetében akkor kell értékvesztést elszámolni, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen meghaladja a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási árat.

Értékvesztés számolandó abban az esetben is, ha a készlet megrongálódott, így értékesítése, felhasználása kétségessé vált, rendeltetésének már nem tud eleget tenni, vagy feleslegessé vált.

Az elszámolt értékvesztés visszairására kerül sor abban az esetben, ha a nyilvántartási érték tartósan és jelentősen meghaladja a piaci értéket. Ekkor legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés erejéig alkalmazandó a visszairás.

## 2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<b>23-25. Saját előállítású készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Felhasználás
Átvétel vagyoni hozzájárulásként	Apport (bevitel)
Egyéb növekedés	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

## 2.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése

### 2.4.1. Késztermékekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása év közben folyamatosan vezetett értéknylvántartás, és előállítási áron való nyilvántartás esetén

Elkészült késztermék bevételezése

T 251. Késztermékek

K 582. Saját előállítású eszköz aktivált értéke

*Késztermék felhasználása*

Felhasznált késztermék értékvesztésének kivezetése

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

K 251. Késztermékek

Felhasznált Késztermék könyv szerinti értékének kivezetése

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 251. Késztermékek

*Késztermék értékesítés*

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevők

K 91-94. Értékesítés árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevők

K 467. Fizetendő ÁFA

Értékesített késztermék értékvesztésének kivezetése

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

K 251. Késztermékek

Értékesített késztermék könyv szerinti értékének kivezetése

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 251. Késztermékek

*Visszaküldés*

Árbevétel helyesbítés elszámolása

T 91-94. Értékesítés árbevétele

K 31. Vevők

ÁFA helyesbítés elszámolása

T 467. Fizetendő ÁFA

K 31. Vevők

Visszaküldött késztermék készletre vétele

T 251. Késztermékek

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

*Többlet*

Többletként fellelt késztermék állományba vétele

T 251. Késztermékek

K 9682. Térítés nélkül átvett eszközök nyilvt. értéke

A többlet értékének elhatárolása

T 9682. Térítés nélkül átvett eszközök nyilvt. értéke

K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

Saját termelésű készlet (STK) korrekció

T 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

*Késztermék értékvesztésének elszámolása*

Az értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

STK korrekció

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

*Késztermék értékvesztésének visszaírása*

A visszaírás elszámolása „áruként”

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

STK korrekció

T 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

2.5. A saját termelésű készletek analitikus nyilvántartása

A vásárolt készleteknél ismertetettel azonos módon történik.

2.6. A saját termelésű készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A vásárolt készleteknél ismertetettel azonos módon történik.

### **3. SZÁMLAOSZTÁLY**

#### **KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

## 1. KÖVETELÉSEK

### 1.1. Követelések fogalma, főbb jellemzői

Követelések azok a különféle szállítási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a gazdálkodó szervezet által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, előleg-fizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

### 1.2. Főkönyvi számlák tartalma

311. Belföldi követelések forintban

316. Külföldi követelések forintban

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelés, vevő által elismert jogszerű fizetési igény, amelyet teljesített szállítás, szolgáltatás előzött meg.

A belföldi és külföldi követeléseket külön számlán kell nyilvántartani, illetve meg lehet bontani a követeléseket a szerződésben meghatározott pénznem szerint is (forint, deviza).

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseket forintban (főkönyv) és devizában (analitika) is nyilván kell tartani. A devizaösszeg forintértékének meghatározásánál a gazdálkodó szervezet a számviteli politikában megfogalmazottak szerint jár el.

#### *351. Immateriális javakra adott előleg*

Az immateriális javak számlacsoportban nyilvántartandó bármely jószágra adott előleget kell nyilvántartani a számlán, amíg az elszámolásra, visszafizetésre vagy leírásra nem került.

#### *352. Beruházásokra adott előlegek*

A fenti számlákon kell nyilvántartani mindazon előlegeket, amelyek tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, felújítása céljából kerültek kifizetésre. Az előlegeket ki kell vezetni, ha elszámolásra, visszafizetésre vagy leírásra kerültek.

#### *353. Készletekre adott előlegek*

Az anyag- illetve áruszállítónak, importálást végző gazdálkodó szervezetnek előlegként fizetett összegeket kell kimutatni a számlákon.

Meghatározott esetekben az adott előlegek esetében is elszámolandó az értékvesztés és annak visszairása.

#### *354. Szolgáltatásokra adott előlegek*

Valamely szolgáltatást nyújtó vállalkozásnak szolgáltatási előlegként fizetett összegeket kell kimutatni a számlákon.

#### *36. Egyéb követelések*

Az előzőekben nem meghatározott egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, az elszámolási előlegeket, visszatérítendő adót, továbbá az utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Az egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni tartósan adott kölcsönből a mérlegforduló napot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegforduló napjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

### **1.3. Követelések értékvesztése és annak visszairása**

Az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig be nem folyt követelések esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a követelés nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a várhatóan behajtható összeg.

A követelések minősítése egyedileg végzendő, de kisösszegű követelések esetében csoportos értékelés is alkalmazható.

Devizakövetelés esetében az értékvesztés összege is devizában fejezendő ki, és ennek elszámolása után kell az árfolyamváltozás hatását vizsgálni.

#### 1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<b>11. Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Induló tőkeemelés (befizetéssel)	Előírt követelés teljesítése
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Vevő törlesztése
Váltó átvétel	Váltó beváltása, leszámítolása
Előleg átutalás	Előleg beszámítása
Követelés vásárlása	Követelés értékesítése
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Kiutalási igény teljesítése
Elszámolási előlegfolyósítás	Elszámolási előleg elszámolása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

#### 1.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

##### 1.5.1. Vevőkövetelésekkel kapcsolatos események elszámolása

###### 1. Értékesítés (kiszámlázás)

Belföldi értékesítés esetén:

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 91-92. Alap- és vállalkozási tevékenység árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Külföldi értékesítés esetén:

Árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések

K 93. Export értékesítés árbevétele

Adott engedmény, visszáru

Árengedmény, visszáru (számlahelyesbítéssel) összegének elszámolása

T 91-92. Alap- és vállalkozási tevékenység árbevétele  
K 31. Vevőkövetelések

Árengedmény, visszáru összegére jutó ÁFA elszámolása

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó  
K 31. Vevőkövetelések

Adott engedmény szerződésen alapuló, számlahelyesbítés nélküli összegének elszámolása

T 864 Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény  
K 31. Vevőkövetelések

Határidő előtti kiegyenlítésért adott engedmény elszámolása

T 8791. pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény  
K 31. Vevőkövetelések

*Vevőkövetelés pénzügyi rendezése*

Kiegyenlítés elszámolása

T 38. Pénzeszközök  
K 31. Vevőkövetelések

Vevőtől kapott előleg beszámítása

Előleg átvezetése

T 453. Vevőktől kapott előlegek  
K 31. Vevőkövetelések

Kapcsolódó ÁFA elszámolása

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó  
K 31. Vevőkövetelések

*Követelés rendezése kötelezettség fejében*

Követelés kivezetése

T 389. Technikai átvezetési számla  
K 31. Vevőkövetelések

Kötelezettség kivezetése

T 43-47. Kötelezettségek  
K 389. Technikai átvezetési számla

Különbözet pénzügyi rendezése, ha

A követelés a nagyobb

T 38. Pénzeszközök  
K 31. Vevőkövetelések

A kötelezettség a nagyobb

T 43-47. Kötelezettségek  
K 38. Pénzeszközök

*Követelés rendezése beszámítás, kompenzáció keretében*



Követelés kivezetése

T 389. Technikai átvezetési számla

K 31 Vevőkövetelések

Kötelezettség kivezetése

T 43-47. Kötelezettségek

K 389. Technikai átvezetési számla

*Vevőkövetelés leírása hitelezési veszteségként*

Behajthatatlan követelés leírása

T 8691. Behajthatatlan követelés leírása

K 31. Vevőkövetelések

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre kapott összeg

*A Vevőkövetelések értékvesztése és annak visszairása*

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 318, 319, 329 Követelések értékvesztései

Értékvesztés visszairásának elszámolása

T 318, 319, 329 Követelések értékvesztései

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

***Adott előlegekkel kapcsolatos események elszámolása***

*Támogatásra adott előlegek*

*Támogatásokra adott előleg folyósítása megállapodás alapján*

T 356. Támogatásokra adott előlegek

K 38. Pénzeszközök

*Támogatási előlegek beszámítása szerződés alapján*

T 8639. Továbbutalt támogatások

K 356. Támogatásokra adott előlegek

*Immateriális javakra, beruházásra, készletekre, szolgáltatásokra adott előleg*

Adott előleg elszámolása díjbekérő alapján

T 35. Adott előlegek

K 38. Pénzeszközök

Adott előleg ÁFA-ja számlát helyettesítő okmány alapján

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

K 38. Pénzeszközök

*Előleg beszámítása számla alapján*

Előleg átvezetése a teljesítéskor  
T 454. Szállítók  
K 35. Adott előlegek

Előleg levonható ÁFA-jának átvezetése  
T 454. Szállítók  
K 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

*Követelés (előleg) elengedése*

Elengedett követelés elszámolása  
T 8684. Elengedett követelés könyv.sz. értéke  
K 35. Adott előlegek vagy K31 Követelések

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása  
T 38. Pénzeszközök  
K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre kapott összeg

*Követelések (előleg) értékvesztése és annak visszairása*

Értékvesztés elszámolása  
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés  
K 359. Követelések értékvesztései vagy K315,319 Követelések  
értékvesztése

Értékvesztés visszairásának elszámolása  
T 359. Követelések értékvesztései vagy K315,319 Követelések értékvesztése  
K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

***Egyéb követelésekkel kapcsolatos események elszámolása***

*Munkavállalónak folyósított előleg*  
Folyósított előleg elszámolása  
T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések  
K38. Pénzeszközök

*Munkavállaló terhére előírt tartozások*  
Kártérítés  
T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések  
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek.  
Pénztárhiány miatt  
T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések  
K 381. Pénztár

### *Munkavállalók törlesztései*

Befizetéssel megvalósuló törlesztés elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Bérlevonással megvalósuló törlesztés elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

### *Elszámolási előleg*

Elszámolásra kiadott összeg

T 3613. Egyéb elszámolások munkavállalókkal

K 381. Pénztár

Elszámoláskor a kiadott összeg visszavételezése

T 381. Pénztár

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Felhasználás elszámolása számlák alapján

T 2, 5. Készletek, Költség nemek

K 381. Pénztár

### *Költségvetéssel szembeni követelések*

Kiutalási igények bevallása

T 362. Költségvetési kiutalási igények

K 96. Egyéb bevételek

Támogatások időbeli elhatárolása

T 963. Kapott támogatások

K 4812, 4832. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása, Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

Elhatárolások feloldása a támogatások felhasználásával arányosan

T 4812,4832. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása, Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

K 963. Kapott támogatások

### *Követelés átvétele térítés nélkül*

Átvett követelés bekerülési értékének elszámolása

T 365. Vásárolt és kapott követelések

K 9689. Egyéb vagyonnövekedéssel járó kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

### *Különféle egyéb követelések*

Biztosítóval szembeni kártérítési igény elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések  
K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Egyéb követelés elengedése, behajthatalan egyéb követelés leírása, értékvesztése és visszaírása könyvelése hasonló a követeléseknél leírtakhoz.

## 1.6 Követelések analitikus nyilvántartása

### a) Az analitikus nyilvántartás

A követelések analitikus nyilvántartása az alábbi adatokat tartalmazza:

A **vevőkről** vezetett nyilvántartás tartalmazza:

- a vevő azonosító adatait,
- a teljesítés és a számlázás időpontját,
- a számla kiegyenlítésének határidejét,
- a számla sorszámát és értékadatait,
- a vevő által megfizetett előlegeket,
- a tényleges kiegyenlítés keltét és összegét,
- a kiegyenlítést igazoló bizonylat számát,
- külföldi vevőnél a devizanem megnevezését, a követelés összegét, az átváltás árfolyamát, és a végrehajtott leértékeléseket.

Az **adott előlegekhez** kapcsolódó nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a szerződés azonosító adatait,
- az előleg összegét és annak általános forgalmi adó tartalmát,
- a pénzügyi teljesítés időpontját,
- a devizában adott előlegeknél devizanem megnevezését, a követelés összegét, az átváltás árfolyamát, és a végrehajtott leértékeléseket.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell

A **költségvetési kiutalási igényekhez** kapcsolódóan jogcímenként külön kell vezetni analitikus nyilvántartást.

A **munkavállalóknak adott előlegeket** munkavállalónként, előleg nemenként kell nyilvántartani, elszámolva a követeléseket és a levonásra került összegeket.

Az **előírt és az elő nem írt tartozások** nyilvántartásában munkavállalónként és jogcímenként kell rögzíteni a tartozásokat és azok törlesztésére levont összegeket.

### a) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

### 1.7. Követelések változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A követelésekkel kapcsolatban a kiegészítő melléklet az alábbiakat kell tartalmazza:

- az el nem ismert (peresített) követeléseket,
- a kisösszegű követelések értékét, amelyek után az értékvesztés az összevont érték %-ában képezhető,
- lejárt, de értékvesztéssel nem terhelt követelések összegét,
- a jelentős összegük miatt a valós összképhez szükséges adatokat:
  - = hitelezési veszteségeket,
  - = a követelések lejárat szerinti megoszlását.
- a követelések eredeti értékét az elszámolt értékvesztéseket és a tárgyévi visszairást,
- a hátrasorolt követelések értékét,
- az egyéb követelések megoszlását fajták szerint,
- adóalap korrekciók jogcímeit, összegét,
- elkülönített állami pénzalapokból kapott (követelésként előírt) összegeket, ezek felhasználását jogcímenként, és a még el nem költött összegeket,

## 2. ÉRTÉKPAPÍROK

A MAPESZ a Számlarend készítésének időpontjában ilyen eszközökkel nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, szabályzatok módosítására lesz szükség.

## 3. PÉNZESZKÖZÖK

### 3.1. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői

A pénzeszközök a készpénz, elektronikus fizetési eszközök és csekkek, utalványok valamint a betétszámlák értékét foglalják magukban.

### 3.2. Főkönyvi számlák tartalma

#### 381. Pénztár

A pénztárban lévő készpénzállományt (forint) és annak változásait tarja nyilván a számlán.

#### 382. Valutapénztár

A MAPESZ a tulajdonában lévő külföldi fizetési eszközök (valuták) értékét és forgalmát tartalmazza. A számla devizanemenként további alszámlákra került megbontásra.

### *383. Csekkek, egyéb utalványok*

A MAPESZ a csekkek és egyéb utalványok értékét tartja nyilván a számlán.

### *384. Elszámolási betétszámla*

A számla a MAPESZ számlavezető hitelintézetével szembeni forintkövetelés (bankszámla) nyilvántartására szolgál. Több, különböző pénzügyintézetnél vezetett betétszámla esetén mindegyiknek egyedi nyilvántartást kell biztosítani külön alszámlák nyitásával.

### *385. Elkülönített betétszámlák*

A számla a MAPESZ által, valamely célból a betétszámláról elkülönített összegek kimutatására szolgál. Az elkülönítés célja lehet kamatszerzés (lekötés), beruházás fejlesztés fedezetének biztosítása, stb. Az egyes elkülönítési célok szerint célszerű a számlát alszámlákra bontani.

### *386. Devizabetét számla*

A számla betétszámlát vezető hitelintézettel szembeni külföldi fizetőeszközre szóló követelés nyilvántartására szolgál. A számla devizanemenként megbontásra kerül.

A devizaszámla forintértékét a jóváírás illetve a teljesítés napjára vonatkozó MAPESZ által választott devizaárfolyamon kell meghatározni. Amennyiben forintért történt a deviza vásárlása, a nyilvántartási értéket a kifizetett forintösszeg alapján kell meghatározni.

A MAPESZ a deviza értékelését a számviteli politikában meghatározott módon végzi.

### *389. Átvezetési számla*

A számla a bankszámlák és a pénztár, valamint a bankszámlák egymás közötti forgalmának nyilvántartására, valamint a pénzmozgás nélküli, kompenzációs tételek pénzügyi rendezésére szolgál.

## **3.3. A pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása**

Az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig be nem folyt bankbetétek és csekkek esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a pénzeszköz nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a várhatóan behajtható összeg.

A pénzeszközök minősítése egyedileg végezendő, a mérlegkészítéskor ismert információk alapján.

Az értékvesztés visszaírására kerül sor az esetben, ha a megtérülő érték jelentősen és tartósan meghaladja a nyilvántartási értéket.

Devizás pénzeszköz esetében a visszaírás összege is devizában fejezendő ki, és ennek elszámolása után kell az árfolyamváltozás hatását vizsgálni.

### 3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<b>38. Pénzeszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Vevő kiegyenlítés	Kötelezettségek kiegyenlítés
Készpénzes értékesítés	Készpénzes beszerzések
Támogatás jóváírása	Készpénzes költségek
Pénzeszköz átvétel	Pénzeszköz átadás
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

### 3.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Készpénz felvétel elszámolási betétszámláról

Elszámolás a bevételi pénztárbizonylat alapján  
T 381. Pénztár  
K 389. Átvezetési számla

Elszámolás a bank értesítése alapján  
T 389. Átvezetési számla  
K 384. Elszámolási betétszámla

Értékesítés számla alapján

Árbevétel elszámolása (ÁFA nélkül)  
T 31. Vevők  
K 91-92 alap – és vállalkozási tevékenység árbevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása  
T 31. Vevők  
K 467. Fizetendő ÁFA

Vevő számla kiegyenlítése  
T38. Pénzeszközök  
K 31. Vevők

Fel nem vett járandóság visszavételezése

A visszavételezés elszámolása  
T 381. Pénztár  
K 472. Fel nem vett járandóságok

Befizetés elszámolási betétszámlára

Elszámolás a kiadási pénztárbizonylat alapján  
T 389. Átvezetési számla  
K 381. Pénztár

Elszámolás a bank értesítése alapján  
T 384. Elszámolási betétszámla  
K 389. Átvezetési számla

Beszerezés számla alapján

Beszerezési elszámolása  
T 2, 5 Készletek, Költség nemek  
K 454-455. Szállítók

A levonható ÁFA elszámolása  
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA  
K 454-455. Szállítók

Szállítói kötelezettség kifizetése

A kifizetés elszámolása  
T 454-455. Szállítók  
K 38. Pénzeszközök

Készpénz ellátmány felvétele pénztárból

Elsz. előleg felvétele  
T 3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal  
K 381 Pénztár

Elszámolás az előleggel  
T 381 Pénztár  
3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal

Téves kifizetés visszavételezése

T 38. Pénzeszközök



## K 479 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás

Támogatás jóváírásának elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla

K 963. Kapott támogatások

Támogatás időbeli elhatárolása

T 963. Kapott támogatások

K 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

Elhatárolás feloldása a támogatás felhasználásával arányosan

T 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

K 963. Kapott támogatások

### 3.6. Pénzeszközök analitikus nyilvántartása

#### Az analitikus nyilvántartás

A pénzeszközök analitikus nyilvántartását valuta, - illetve devizanemenként a pénztárbizonylatok és bankszámlakivonatok által kell vezetni, melyek a RLB-60 könyvviteli rendszerben kerülnek rögzítésre.

#### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyezősége az RLB-60 könyvviteli rendszer moduljaiban átadott tételek által biztosított.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

### 3.7. Pénzeszközök bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a pénzeszközökkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a pénzeszközök hatása a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre,
- likviditási helyzet bemutatása,
- tartós és nem tartós betétek átsorolásai,
- pénzeszközök eredeti értéke, tárgyévi és halmozott értékvesztése, visszaírása.

## 4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

### 4.1. Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

Időbeli elhatárolások az összemérés és az időbeli elhatárolás elvéből következő, a megbízható és valós összkép biztosítását (pontosítását) szolgáló elszámolások.

Az aktív időbeli elhatárolások mindig eredményt növelő hatásúak.

#### 4.2. Főkönyvi számlák tartalma

##### 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Azon járó árbevételek, kamat- és egyéb bevételek kerülnek kimutatásra ilyen címen, amelyek a mérleggel lezárt időszakra számolandóak el, de csak a mérleg fordulónapja után esedékesek.

##### 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Azokat a költségeket, ráfordításokat kell ilyen címen kimutatni, amelyek ugyan a mérleg fordulónapja előtt merültek fel, de a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el.

##### 393. Halasztott ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értéke.

#### 4.3. Követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

Az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott időarányosan járó kamat után is értékvesztést kell elszámolni, ha az adós minősítése miatt az alapkövetelést is le kellett értékelni.

#### 4.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<b>39. Aktív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Járó árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan járó kamat elhatárolása	

Bírságok, kötbérek elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	
Egyéb növekedések	

#### 4.5. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Tárgyévet illető, következő üzleti évben esedékes árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 91-94, 96. Értékesítés bevétele, egyéb bevételek

Tárgyévre időarányosan járó kamatok elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai

Mérlegkészítésig befolyt bírságok, kötbérek, fekbérek késedelmi kamatok, támogatások elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 969. Különféle egyéb bevételek

Tárgyévben kifizetett, következő üzleti évet illető előfizetési díjak, bérleti díjak elhatárolása

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

K 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Elhatárolt bevételek visszavezetése a következő üzleti év nyitását követően

T 91-94, 96, 97. Bevételek

K 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

ELHATÁROLT KÖLTSÉGEK RÁFORDÍTÁSOK VISSZAVEZETÉSE A KÖVETKEZŐ ÜZLETI ÉV NYITÁSÁT KÖVETŐEN

T 51-56, 86, 87. Költségek, Ráfordítások

K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

Halasztott ráfordítások visszavezetése a pénzügyi rendezéskor, törlesztéskor azzal arányosan

T 87, 868. Pénzügyi, Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások

K 393. Halasztott ráfordítások

#### 4.6. Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

##### a) Az analitikus nyilvántartás

Az aktív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

- annak az eseménynek a meghatározását, amely az időbeli elhatárolást előidézte,
- az időbeli elhatárolás képzésének időpontját,
- a képzett időbeli elhatárolás összegét,
- az időbeli elhatárolás összegének meghatározását alátámasztó bizonylatok megnevezését, egyértelmű azonosítását,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás időpontját,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás nagyságát és irányát.

## **b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

### **4.7. Aktív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben**

A kiegészítő melléklet az aktív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatban legalább az alábbiakat tartalmazza:

- a jelentős összegű elhatárolásokat, a következő évi eredményt és a pénzügyi helyzetet befolyásoló hatásuk miatt

## **4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK**

### **1. SAJÁT TŐKE**

#### **1.1. Saját tőke fogalma, főbb jellemzői**

A MAPESZ saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, eredménytartalékból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.

#### **1.2. Főkönyvi számlák tartalma**

411. Induló tőke

A MAPESZ induló tőkével nem rendelkezik.

412. Tőkeváltozás

A tőketartalék növekedésének, ill. csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói határozat, könyvviteli elszámolása a tőkeemelésről, a tőkeleszállításáról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a Fővárosi Törvényszék vonatkozó bejegyzése időpontjával történik.

#### 413. Eredménytartalék

A számla az előző évek adózott eredményeinek halmozott összegét tartalmazza - tekintet nélkül annak előjelére (nyereség vagy veszteség). Elkülönítve kell kimutatni az alaptevékenység szerinti és a vállalkozási tevékenységből elért előző évi eredményeket.

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

#### 414. Lekötött tartalék

A lekötött tartalék a tőkeváltozásból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

#### 417. Értékelési tartalék

Az érték helyesbítés értékelési tartaléka és az érték helyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet csak egymással szemben és azonos összegben változhat.

#### 419. Adózott eredmény

Az üzleti évről készített beszámoló eredmény-kimutatásában ilyen címen megjelenített összeget tartalmazza külön alszámlákon elkülönítve az alaptevékenységből és vállalkozási tevékenységből származó tárgyévi eredményt

#### 4191. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)

### 1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<b>41. Saját tőke számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Induló tőke emelés	Induló tőke leszállítás

Induló tőke emelés ázsiója	Adózott eredmény elszámolása (+)
Adózott eredmény elszámolása (+)	Tőkeváltozás igénybevétele
Támogatás elszámolása tőketartalékként	
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

#### 1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

##### 1.4.1. Tőketartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Alapítók által átadott eszköz

Átadás elszámolása

T 1-3. Eszközök

K 412. Tőkeváltozás

Jogszály alapján tartalékba helyezendő eszköz

Nevesített támogatások elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 412. Tőkeváltozás

##### 1.4.2. Eredménytartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Előző üzleti év adózott eredményének átvezetése

Nyereség elszámolása

T 419. Adózott eredmény

K 413. Eredménytartalék

Veszteség elszámolása

T 413. Eredménytartalék

K 419. Adózott eredmény

##### 1.4.3. Értékelési tartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Értékhelyesbítés elszámolása

Értékelési tartalék növelése

T 117, 127, 137, 147, 157, 177. Értékhelyesbítés számlák

K 4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

Értékelési tartalék csökkentése

T 4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka  
K 117, 127, 137, 147, 157, 177. Értékhelyesbítés számlák

#### 1.4.6. Adózott eredménnyel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Adózott eredmény átvezetése záráskor

Nyereség esetén

T 493. Tárgyévi adózott eredmény elszámolása  
K 419. Adózott eredmény

Veszteség esetén

T 419. Adózott eredmény  
K 493. Tárgyévi adózott eredmény elszámolása

Ellenőrzéskor, önellenőrzéskor feltárt hiba hatásának átvezetése záráskor

Nyereség tartalmú módosítás esetén

T 419. Adózott eredmény  
K 413. Eredménytartalék

Veszteség tartalmú módosítás esetén

T 413. Eredménytartalék  
K 419. Adózott eredmény

### 1.5. Saját tőke analitikus nyilvántartása

#### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az **induló tőke** nyilvántartására a létesítő okirat és bírósági bejegyzés szolgál, amelyből megállapíthatók:

- az alapítók, tulajdonosok azonosító adatai,
- a tulajdoni hányadok,
- a tőkerész befizetési határidők és összegek,
- a befizetések teljesítésének módja (készpénz, apport).

**Tőkeváltozás** analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a növekedés, csökkenés összegét,
- a változás jogcímét, keltét.

#### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

## 1.6. Saját tőke változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A saját tőke elemeivel kapcsolatban a kiegészítő mellékletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- Az induló tőke üzleti évben bekövetkezett változásait, A lekötött tartalék összegét jogcímenként megbontva.

## 2. CÉLTARTALÉKOK

### 2.1. Céltartalékok fogalma, főbb jellemzői

A céltartalék olyan passzíva, amely:

- az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt,
- fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre, ráfordításokra.

### 2.2. Főkönyvi számlák tartalma

#### 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Azokra a fizetési kötelezettségekre kell céltartalékot képezni – az adózás előtti eredmény terhére –, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján várhatóan fel fognak merülni, de az összeg, vagy az esedékesség időpontja bizonytalan, és azokra a szervezet más módon még nem biztosított fedezetet.

#### 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

A vállalkozás azon várható, jelentős összegű, időszakonként ismétlődő költségeire képezhet céltartalékot – az adózás előtti eredmény terhére –, melyek összege, vagy felmerülésének időpontja mérlegkészítéskor még bizonytalan.

Nem képezhető céltartalék a szokásos üzletmenet keretében felmerült, valamint a passzív időbeli elhatárolás körébe tartozó költségekre.

#### 424. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék



A beruházásokhoz, vagyoni értékű jogok beszerzéséhez kapcsolódó devizatartozások halasztott ráfordításként elhatárolt, nem realizált árfolyamveszteség után képzett céltartalék összegét számolja el ilyen címen a szervezet.

A céltartalék összege az év végén elhatárolt halmozott összegnek az eszköz üzembe helyezésétől eltelt idő, és a hitel figyelembe vehető futamidejének arányával számított részével egyenlő.

#### 429. Egyéb céltartalék

Az előbbiektől eltérő céllal, és címen képzett céltartalékait tartalmazza a számla.

### 2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>42. Céltartalékok számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre	Céltartalék megszüntetése
Céltartalék képzés jövőbeni költségekre	
Egyéb céltartalék képzés	

### 2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Céltartalék képzése záráskor

Várható kötelezettségekre

T 865. Céltartalék képzése

K 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Jövőbeni költségekre

T 865. Céltartalék képzése

K 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján

T 865. Céltartalék képzése

K 424. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

Egyéb célra

T 865. Céltartalék képzése

K 429. Egyéb céltartalék

Céltartalék feloldása

T 421, 422, 424, 429. Céltartalékok

K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

## 2.5. Céltartalékok analitikus nyilvántartása

### a) Az analitikus nyilvántartás

A képzett céltartalékok analitikus nyilvántartásához a várható költségek, kötelezettségek összegéről jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás szükséges, melyben a következőket szükséges feltüntetni:

- a képzett céltartalék összege,
- a felhasznált céltartalék összege
- a felhasználás időpontja és jogcíme,
- a kapcsolódó mellékszámításokat, illetve hivatkozási számukat.

Az analitikában a következő jogcímek alapján célszerű megbontani a céltartalék képzéseket a várható költségekre:

- fenntartási költségek,
- átszervezési költségek,
- környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.

*Függő kötelezettség* az olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérleg tételenkénti szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. Ide tartoznak:

- a kezességvállalás,
- a garanciavállalás,
- a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség.

### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31**-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a **számvitelért felelős vezető felel**. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

## 2.6. Céltartalékok változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerint részletesen be kell mutatni, illetve ha az összege az előző évitől jelentősen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. Be kell mutatni továbbá a környezetvédelmi kötelezettségek és a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére képzett tárgyévi és előző évi céltartalék összegét.

## 3. KÖTELEZETTSÉGEK

### 3.1. Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató által már teljesített, a szervezet által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzüjtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételehez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrásoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

### 3.2. Főkönyvi számlák tartalma

#### 43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

##### 45. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatásteljesítésből származó kötelezettség, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

##### 453. Vevőktől kapott előlegek

A számlán a vevőtől kapott előlegek befolyt összege kerül nyilvántartásra.

##### 454. Szállítók

Az alábbi számlák az áruszállításból, szolgáltatás igénybevételeből (az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét is tartalmazó) kötelezettségek kimutatására szolgálnak, a tartozások kiegyenlítéséig. Külön alszámlákon kerül kimutatásra a belföldi és külföldi szállítói kötelezettség, valamint a beérkezett, nem számlázott szállítások összege.

#### *455. Beruházási szállítók*

Az alábbi számlák a beruházásból ill. felújításból adódó (az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét is tartalmazó) kötelezettségek kimutatására szolgálnak, a tartozások kiegyenlítéséig.

#### *46. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*

##### *461. Társasági adó elszámolása*

A számla a gazdálkodó szervezet által a tárgyévet terhelő társasági adó előlegeként befizetett összegeket tartalmazza, valamint az előző évi számított társasági adó és az annak előlegeként befizetett összegek különbözeteként adódó kötelezettségnek és e kötelezettség megfizetésének elszámolására szolgál.

##### *462. Személyi jövedelemadó elszámolása*

A személyi jövedelemadó-köteles jövedelmekből levont jövedelemadó, és jövedelemadó előleg, és ezek adóhatóság részére történt átutalásának kimutatására szolgál a számla. Külön alszámlán kerül kimutatásra a magányszemélytől levont személyi jövedelemadó és a Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség.

##### *463. Költségvetési befizetési kötelezettségek (Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó)*

A számla azon költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások előírásának nyilvántartására szolgál, amelyek jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódnak, és nincs kijelölve külön főkönyvi számla. A számla jogcímenként (adónemenként) került megbontásra.

##### *464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése*

A számla azon költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások pénzügyi rendezésének nyilvántartására szolgál, amelyek jövedelemhez, juttatásokhoz nem kapcsolódnak, és nincs kijelölve külön főkönyvi számla. A számla jogcímenként (adónemenként) a 463. számlához igazodóan került megbontásra.

##### *465. Vám és import áfa tartozások*

A Vámhatósággal szemben keletkezett minden kötelezettségét ezen a számlán kell kimutatni, ideértve a vámköltséget, a vámkezelési díjat és a vámmal együtt kiszabott egyéb adókat és illetékeket. A számlát a különböző típusú kötelezettségek elkülönítése céljából további alszámlákra bontja a szervezet.

##### *466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

Beszerzéskor, szolgáltatás igénybevételekor beérkezett számlán feltüntetett előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolására szolgál.

#### *467. Fizetendő általános forgalmi adó*

A MAPESZ által kibocsátott számlákon feltüntetett (fizetendő) általános forgalmi adó elszámolására szolgál a számla.

#### *468. Általános forgalmi adó elszámolási számla*

Az adóhatóság részére teljesített általános forgalmi adó befizetéseket, illetve a adóhatóság által teljesített visszafizetéseket tarjuk nyilván a számlán.

#### *469. Helyi adók elszámolási számla*

A helyi önkormányzattal szemben fennálló, az egyes alszámlák szerint részletezett, adófizetési kötelezettséget tarja nyilván a számlán a szervezet.

#### *47. Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket, valamint az utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

#### *471. Jövedelem elszámolási számla*

A számla a fizetendő munkabérek, megbízási díjak, napidíjak, egyéb bérjellegű kifizetések, adózott eredményt terhelő jövedelmek elszámolására szolgál. Külön alszámlán kerül kimutatásra a béren kívüli és egyes meghatározott juttatásokkal kapcsolatos elszámolások.

#### *472. Fel nem vett járandóságok*

A MAPESZ a számlán az elszámolt, de ténylegesen ki nem fizetett munkabérek összegét mutatja ki.

#### *476. Rövidlejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben*

A számlán a munkavállalóktól, tagoktól levont, más szervezetek részére továbbítandó összegeket (kártérítés, letiltás, szakszervezeti tagdíj, magánnyugdíj pénztári elszámolások, stb.) kell kimutatni.

#### *479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek*

A számlacsoportban külön számlával nem rendelkező egyéb kötelezettségek nyilvántartására szolgál a számla, amely az egyes kötelezettségek típusának megfelelően került megbontásra. Itt kerül kimutatásra a fel nem használt állami támogatás visszafizetendő összege is.

### 3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

43-47. Kötelezettségek számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szállítói teljesítés	Szállító kiegyenlítése
Adók, járulékok levonása, előírása	Adók, járulékok átutalása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

### 3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

#### 3.4.1. Vevőtől kapott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Előleg jóváírása

Előleg összegének elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 453. Vevőtől kapott előlegek

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések

K 467. Fizetendő ÁFA

#### 3.4.2. Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségekkel (szállítókkal) kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Eszközbeszerzés, szolgáltatás igénybevétel

Eszközbeszerzés, igénybe vett szolgáltatás számlázott értékének elszámolása

T 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költség nemek

K 454, 455. Szállítók

Számlában felszámított visszaigényelhető ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K 454, 455. Szállítók

Számlában felszámított vissza nem igényelhető ÁFA elszámolása

T 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költség nemek

## K 454, 455. Szállítók

Adott előlegek átvezetése a teljesítést követően

Előleg átvezetése számla alapján

T 454, 455. Szállítók

K 351-355. Adott előlegek

Kapcsolódó ÁFA átvezetése

T 454, 455. Szállítók

K 466. Előzetesen felszámított ÁFA

Kapott engedmény, visszaküldés

Kapott engedmény, visszaküldés miatti helyesbítés elszámolása

T 454, 455. Szállítók

K 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költségnemek

Kapcsolódó visszaigényelhető ÁFA elszámolása

T 454, 455. Szállítók

K 466. Előzetesen felszámított ÁFA

Kapcsolódó vissza nem igényelhető ÁFA elszámolása

T 454, 455. Szállítók

K 1, 2, 5. Beruházások, Készletek, Költség nemek

### ***3.4.9. Költségvetéssel szembeni tartozásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása***

Társasági adó

Adóelőleg utalása év közben

T 461. Társasági adó elszámolása

K 384. Elszámolási betétszámla

Tárgyévi adó bevallása, előírása

T 891. Társasági adó

K 461. Társasági adó elszámolása

Személyi jövedelemadó

Adóelőleg, adó levonása a jövedelmekből

T 4711. Jövedelem elszámolási számla



## K 4621. magánszemélyt terhelő SZJA fizetési kötelezettség

Költségvetési befizetési kötelezettségek előírása

A beszerzéshez kapcsolódó, a bekerülési érték részét képező kötelezettségek előírása

T 1, 2. Beruházások, Készletek

K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

Költségként elszámolandó adók, járulékok

T 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj

K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

Jövedelemhez nem kapcsolódó költségvetési elszámolások befizetési kötelezettsége

T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások

K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

Szociális hozzájárulási adó előírása

T 561. Szociális hozzájárulási adó

K 46312. Szociális hozzájárulási adó befizetési kötelezettség

Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék előírása

T 4711. Jövedelem elszámolási számla

K 46313. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék befizetési kötelezettség

Egészségügyi hozzájárulás

T 562. Egészségügyi hozzájárulás

K 46310. Egészségügyi hozzájárulás befizetési kötelezettség

Bírság, késedelmi, önellenőrzési pótlék előírása

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

K 46316 NAV késedelmi pótlék, önellenőrzés, mulasztási bírság fizetési kötelezettségek

Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

T 4629, 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

K 384. Elszámolási betétszámla

Számlák nyitás utáni rendezése

T 463 Költségvetési befizetési kötelezettségek

K 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

### **3.4.10. Vámhatósággal kapcsolatos gazdasági események elszámolása**

Kivetett vámköltségek, egyéb vámterhek elszámolása

T 1, 2, 51. Beruházások, Készletek, Anyagköltség  
K 465. Vámhatóság import áfa elszámolások

Visszaigényelhető kivetett import ÁFA elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések  
K 465. Vám- és import áfa elszámolások

Vissza nem igényelhető kivetett import ÁFA elszámolása

T 1, 2, 51. Beruházások, Készletek, Anyagköltség  
K 465. Vám- és import áfa elszámolások

ÁFA visszaigénylés elszámolása a tartozás kiegyenlítését követően

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA  
K 368. Különféle egyéb követelések

#### **3.4.11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos gazdasági események elszámolása**

Aktivált saját teljesítmények után felszámított levonható ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA  
K 467. Fizetendő ÁFA

Számlák rendezése a következő üzleti év nyitását követően

Előzetesen felszámított ÁFA átvezetése

T 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla  
K 466. Előzetesen felszámított ÁFA

Fizetendő ÁFA átvezetése

T 467. Fizetendő ÁFA  
K 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

#### **3.4.12. Helyi adókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása**

Kivetett, bevallott helyi adók, illetékek, hozzájárulások előírása

T 8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások  
K 469. Helyi adók elszámolási számla

#### **3.4.13. Munkavállalókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása**

Járandóságok

Béreköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

T 54, 55. Béreköltség, Személyi jellegű egyéb kifizetések  
K 471. Jövedelem elszámolási számla

Személyi jövedelmeket terhelő levonások

Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 46313,46314. Nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék Személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolás

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 4621. Személyi jövedelemadó elszámolása

Előírt tartozások elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Elő nem írt tartozások (letiltások) elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben

Nettó jövedelem folyósítása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 38. Pénzeszközök

Levont költségvetési kötelezettségek átutalás

T 464 Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési elszámolások

K 384 Elszámolási betétszámla

#### ***3.4.14. Társadalombiztosítási kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása***

Táppénz-hozzájárulás elszámolása

T 559. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

K 4712. Társadalombiztosítási ellátás

### **3.5. Kötelezettségek analitikus nyilvántartása**

#### **a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai**

A **vevőktől kapott előlegek** analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a vevő azonosító adatait,
- a szerződés azonosító adatait,

- a kapott előleg összegét és általános forgalmi adó tartalmát,
- a pénzügyi teljesítés időpontját,
- az előleg felhasználására vonatkozó esetleges kikötések, korlátozások,
- az előleg felhasználásának összege és ideje,
- a devizában kapott előlegeknél a devizanem megnevezését, összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és a végrehajtott leértékelések összegét.

A **szállítókról** vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a számla azonosító adatait,
- a teljesítés, a számlázás, a pénzügyi kiegyenlítés időpontját,
- a számlázott összeget és annak általános forgalmi adó tartalmát,
- az adott előlegek általános forgalmi adót is tartalmazó összegeit,
- a visszáruk, engedmények értékét,
- a tényleges pénzügyi kiegyenlítésre vonatkozó információkat (összeg, kelet, bizonylat sorszáma),
- a mérleg fordulónapjáig beérkezett, de nem számlázott szállításokat,
- a külföldi szállítónál a pénznem megnevezését, a kötelezettség deviza összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és az elszámolt értékvesztések összegét.

Az **adók, hozzájárulások** nyilvántartása tartalmazza az adóhatósággal, az elkülönített alapokkal, az önkormányzatokkal és a vámhatósággal adónemenként elkülönítve, az évente keletkezett kötelezettségeket és azok pénzügyi rendezését.

#### **b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A szállítói kötelezettség analitikus és főkönyvi adatainak egyezősége az RBL-60 könyvviteli szoftver moduljaiból átadott tételek által biztosított. A költségvetési kötelezettségek főkönyvi nyilvántartásban szereplő összegét az adófolyószámlákkal kell egyeztetni havonta, de legkésőbb a mérleggel lezárt évet követő év **január 31**-ig.

Ezen kívül a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **havonta**, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31**-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

### **3.6. Kötelezettségek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben**

A kiegészítő melléklet a kötelezettségekkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, melyek a hátralévő futamideje meghaladja az öt évet,
- a mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok formáját és fajtáját,
- azokat a pénzügyi kötelezettségeket, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából fontosak, de a mérlegben nem szerepelnek,
- a rövid lejáratú kötelezettségek közé áthelyezett tételeket,
- az elengedett, elévült illetve átvállalt kötelezettségek összegét, amennyiben azok eredményre gyakorolt hatása jelentős.

## 4. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

### 4.1. Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

Passzív időbeli elhatárolásként mutatandó ki minden olyan költséget, ráfordítást illetve bevételt érintő évek közötti elhatárolás, amely a tárgyévi eredményt csökkenti.

### 4.2. Főkönyvi számlák tartalma

#### 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

##### 4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

A számla a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek elszámolására szolgál, amelyek a tárgyévet követő évet illetik meg.

##### 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

Az egyéb bevételként, költségek ellentételezésére elszámolt támogatások költségekkel, ráfordításokkal nem ellentételezett összegének kimutatására szolgál a számla.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb (kivételes nagyságú vagy előfordulású) bevételként elszámolt

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

#### 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

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

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

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

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

#### *483. Halasztott bevételek*

Az egyes kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételként elszámolt tételek értéke kerül elhatárolásra ezen a számlán:

*4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás*

*4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása*

*4833. Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök értékének elhatárolása*

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

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségenkénti, illetve ráfordításonkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

#### 4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>48. Passzív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Befolyt árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan fizetendő kamat elhatárolása	
Fizetendő bírságok, kötbérek elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	
Egyéb növekedések	

#### 4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Tárgyévet követő évet illető befolyt bevételek elhatárolása

T 91-93 Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele

K 4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

Mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó jóváhagyott prémium, jutalom kötelezettségként még el nem számolt összegének elhatárolása

T 541. Bérköltség

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

Elhatárolt prémiumot, jutalmat terhelő járulékok elhatárolása

T 56. Bérjárulékok

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

Tárgyévet terhelő még el nem számolt költségek elhatárolása

T 51-56. Költség nemek

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

Mérlegkészítésig ismertté vált kártérítések, késedelmi kamatok, bírságok elhatárolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai  
K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

Mérleggel lezárt időszakot időarányosan terhelő kamatok elhatárolása

T 872-873. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások  
K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

#### 4.5. Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

##### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A passzív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

- annak az eseménynek a meghatározását, amely az időbeli elhatárolást előidézte,
- az időbeli elhatárolás képzésének időpontját,
- a képzett időbeli elhatárolás összegét,
- az időbeli elhatárolás összegének meghatározását alátámasztó bizonylatok megnevezését, egyértelmű azonosítását,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás időpontját,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás nagyságát és irányát.

##### b) A főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, és legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év **január 31-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért **a számvitelért felelős vezető** felel.

#### 4.6. Passzív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a passzív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a jelentős összegű elhatárolásokat, a következő évi eredményt és a pénzügyi helyzetet befolyásoló hatásuk miatt.



## 5. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

A számlaosztály számlái a tárgyévi számlák megnyitásához, lezárásához, illetve az adózott eredmény meghatározásához szükségesek. A számlák a következők:

491. Nyitómérleg számla

492. Zárómérleg számla

493. Tárgyévi adózott eredmény elszámolása

## 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

A számlaosztály a beszámolási időszakban felmerült költségek, költségnemenkénti kimutatására szolgál.

A költségek elszámolása a számviteli politikában meghatározott elvek szerint történik. A vállalkozási, illetve alaptevékenység költségeinek elkülönített nyilvántartása külön kódok (részleg- és munkaszám) alkalmazásával kerül biztosításra.

### 1. Anyagköltség

#### 1.1. Anyagköltség fogalma, főbb jellemzői

Az anyagköltség számlaosztály számláinak vezetése a készletszámlák év közbeni vezetésének függvényében változik.

Az év közben folyamatosan vezetett készletszámlák esetén csak a ténylegesen felhasználásra került anyagok értéke kerül költségként elszámolásra.

Az év közben folyamatosan nem vezetett készletszámlák esetén minden anyagbeszerzés azonnal költségként számolandó el, majd az év végén a leltárral összhangban korrigálásra kerül.

#### 1.2. Főkönyvi számlák tartalma

##### *511-512. Vásárolt éven belül elhasználódó anyagi eszközök*

Az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségeit tartalmazza a számlakeret szerint megadott bontás szerint. (pl. formaruha, munkaruha, védőruha, sportruházat, sportfelszerelés, reklám és szóróanyagok, érmek, serlegek, kiadványok)

513-519. számlákon a számlakeretben rögzített elnevezéseknek megfelelő tartalmú tételeket kell könyvelni.

### 1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

51. Anyagköltség számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Anyagbeszerzés (folyamatosan nem vezetett nyilvántartás esetén)	Árengedmény (nem vezetnek folyamatos nyilvántartást)
Készletfelhasználás	Anyag visszavételezése
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

### 1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Anyagköltség elszámolása év közben folyamatosan vezetett készletnyilvántartás esetében

Felhasználás beszerzési áras nyilvántartás esetén, készletmodul feladás alapján  
T 511-512. Anyagköltség  
K 21-22. Anyagok

Anyagköltség elszámolása év közben folyamatosan nem vezetett készletnyilvántartás esetében

Vásárolt anyag, anyagi eszköz elszámolása számla alapján  
T 511-519. Anyagköltség  
K 454. Szállítók

Beszerzési árat növelő számlázott tételek elszámolása  
T 511- 519. Anyagköltség  
K 454. Szállítók

Kivetett vám, vámköltség elszámolása  
T 511- 519. Anyagköltség  
K 465. Vámhatóság elszámolási számla

Kapott engedmény, visszaküldés elszámolása  
T 454. Szállítók  
K 511-519. Anyagköltség

Felhasznált energiahordozók elszámolása  
T 514-515. Anyagköltség

K 454., Szállítók

Felhasznált nyomtatvány, irodaszer elszámolása

T 513. Anyagköltség

K 454. Szállítók

Készletzámlák egyenlegének korrigálása meghatározott készletek esetén a leltár szerinti záró érték alapján

A zárókészlet nagyobb, mint a nyitókészlet

T 21-22. Anyagok

K 511-512. Anyagköltség

A zárókészlet kisebb, mint a nyitókészlet

T 511-512. Anyagköltség

K 21-22. Anyagok

## 2. Igénybevett szolgáltatások költségei

### 2.1. Igénybevett szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői

A más vállalkozás által teljesített szolgáltatás értékének elszámolása történik e cím alatt. A főkönyvi számlák tartalmánál megnevezett szolgáltatások tartoznak az igénybevett szolgáltatások közé.

### 2.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

### 2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>52. Igénybevett szolgáltatások költségei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Szállítási, rakodási költség, utazás, szállás	Utólag adott engedmények
Bérleti díjak, Telefon, posta, internet	Egyéb csökkenés
Karbantartási költségek	
Hirdetési díjak, PR, Rendezvény	

oktatás, informatika, tanácsadás, szakértői díjak	
könyvvizsgálat, egyéb	

## 2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

### *Igénybe vett szolgáltatások költségeinek elszámolása*

Számlázott szállítási, rakodási, raktározási költségek

T 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei

K 454. Szállítók

Számlázott bérleti díjak

T 522. Bérleti díjak

K 454. Szállítók

Számlázott karbantartási költségek

T 523. Karbantartási költségek

K 454. Szállítók

Számlázott hirdetés, reklám és propaganda költségek

T 524. Hirdetés, reklám és propaganda költségek

K 454. Szállítók

Számlázott oktatási és továbbképzési költségek

T 525. Oktatás és továbbképzés költségei

K 454 Szállítók

Számlázott utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

T 526 Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

K 454 Szállítók

Számlázott egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei (posta, telefon, egyéb)

T 527-529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

K 454. Szállítók

## 3. Egyéb szolgáltatások költségei

### 3.1. Egyéb szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői

Az előző pontban meg nem nevezett egyéb szolgáltatások költségei kerülnek nyilvántartására ezen a címen.

### 3.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

### 3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>53. Egyéb szolgáltatások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Hatósági díjak	Utólag adott engedmény
Bankköltség	Helyesbítés
Biztosítási díjak	Egyéb csökkenés
Egyes adók, járulékok, tagsági díjak	
Egyéb növekedés	

### 3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Egyéb szolgáltatások költségeinek elszámolása

Számlázott, kivetett, fizetett hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek  
T 531. Hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek  
K 38, 46. Pénzeszközök, Rövid lejáratú kötelezettségek

Számlázott, fizetett bankköltség, egyéb befektetési szolgáltatási díjak  
T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak  
K 38, 454. Pénzeszközök, Szállítók

Számlázott, fizetett biztosítási díjak  
T 533. Biztosítási díjak  
K 38. Pénzeszközök

Tagsági díj (ENGSO nemzetközi szervezet tagsági díja)  
T 535. Tagsági díjak  
K 4542. Külföldi szállítók

## 4. Bérköltés

### 4.1. Bérköltés fogalma, főbb jellemzői

A bérköltésként kell kimutatni a munkavállalókat, alkalmazottakat, vezető tisztségviselőket megillető bérnek, vagy munkadíjnak minősülő járandóságokat, amely megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy személyi jövedelemadónak, vagy társadalombiztosítási járulékoknak alapját képezi-e.

### 4.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

### 4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

54. Bérköltés számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Bérköltés elszámolása	Bérköltés helyesbítése
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

### 4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Bérköltés elszámolása bérfeladás alapján

T 541. Bérköltés

K 4711. Jövedelem-elszámolási számla

## 5. Személyi jellegű egyéb kifizetések

### 5.1. Személyi jellegű egyéb kifizetések fogalma, főbb jellemzői

Személyi jellegű egyéb kifizetésként számolandóak el nem bérköltésként és nem vállalkozási díjként elszámolt összeg, beleértve a le nem vonható általános forgalmi adó, és a gazdálkodó szervezet által az ezen összegek után fizetendő személyi jövedelemadó összegét is.

### 5.2. Főkönyvi számlák tartalma

551-556. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

A számlán mutatandó ki többek között a munkáltatót terhelő táppénz, betegszabadságra járó távolléti díj, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, az étkezési hozzájárulás, a béren kívüli juttatások, a napidíj, a cafeteria (SZÉP kártya, önkéntes nyugdíj és egészségpénztárba befizetett munkáltatói hozzájárulás), a reprezentációs költségek és munkáltatót terhelő adó és járulécai stb

#### 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

Az előbbieken fel nem sorolt, minden egyéb személyi jellegű kifizetést ezen a számlán kell kimutatni.

### 5.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>55. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Munkabajárás költségei	Költséghelyesbítések
Cafetéria költségei	Egyéb csökkenés
Kiküldetés napidíja	
Reprezentációs költség	
Egyéb növekedés	

### 5.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

#### 1. Személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

Napidíjak, munkabajárás költségei

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 471. Jövedelem elszámolási számla

Cafetéria költségek elszámolása bérfeladás alapján

T 5565. Cafetéria juttatások

K 4713. Cafeteria elszámolási számla

Cégtelefon magánhasználat összege számla alapján

T 5564. Cégtelefon magánhasználat

K 4541. Belföldi szállítók

## 6. Bérjárulékok

### 6.1. Bérjárulékok fogalma, főbb jellemzői

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

### 6.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát a megnevezésük egyértelműen jelöli.

### 6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

56. Bérjárulékok számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szociális hozzájárulási adó	Költséghelyesbítések
Egyszerűsített foglalkoztatási járulék	Egyéb csökkenés
Béren kívüli és egyes meghat. juttatás utáni kifizetőt terhelő adók	
Egyéb növekedés	

### 6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Bérjárulékok elszámolása

T 56 Bérjárulékok

K 463 Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési elszámolások

## 7. Értékcsökkenési leírás

### 7.1. Értékcsökkenési leírás fogalma, főbb jellemzői

A számviteli politikában meghatározott módszer alapján, a tárgyi eszközök és immateriális javak után elszámolt értékcsökkenési leírás kimutatására szolgál a számlacsoport.



## 7.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

## 7.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>57. Értékcsökkenési leírás számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	Költséghelyesbítés
Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

## 7.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 571 Terv szerinti értékcsökkenés

K 119-159 Tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 866 Terven felüli értékcsökkenés

K 118-158 Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

T 118-158 Tárgyi eszközök és immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

K 966 Visszaírt terven felüli értékcsökkenés

## 8.4. Az értékcsökkenés és a kiegészítő melléklet:

Az általános részben be kell mutatni a gazdálkodó szervezet amortizációs politikáját:

- terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja,
- várható hasznos élettartam, maradványérték meghatározásának alapja,
- értékcsökkenés elszámolásának módszerei,
- értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága,
- kis értékű tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, szellemi termék értékcsökkenésének egyösszegű elszámolása számviteli politika szerint
- tervezett leírás megváltoztatásának alapvető kritériumai,
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásának feltételei, meghatározott módszerei, visszairás feltételei.

A specifikus részben be kell mutatni a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét.

## 8. Aktivált saját teljesítmények értéke

### 8.1. Aktivált saját teljesítmények fogalma, főbb jellemzői

Az aktivált értéknek meg kell egyeznie a saját előállítású eszköz közvetlen önköltségével. Az aktivált saját teljesítményekkel kapcsolatban nem lehet árbevétel elszámolni mindaddig, amíg nem kerülnek értékesítésre.

### 8.2. Főkönyvi számlák tartalma

#### 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

A számla a saját termelésű készletek üzleti év eleji nyitóállománya és az év végi záró állománya közötti különbséget elszámolására szolgál.

#### 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A saját vállalkozásban előállított, és az eszközök között állományba vett teljesítmények értéke kerül elszámolásra a számlán, közvetlen önköltségen:

- beruházások, felújítások, szellemi termékek közvetlen önköltségen számított értékének, illetve a tárgyi eszköz beszerzésével kapcsolatosan felmerült saját eszközzel, saját munkaerővel végzett beszerelési, szállítási és rakodási munkálatok közvetlen költségének elszámolása,
- saját vállalkozásban előállított anyagok (egy éven belül elhasználódó eszközök, gyártóeszközök) készletre vétele előállítási költségen,
- értékesítésen kívüli egyéb készlet felhasználás miatti korrekciók elszámolása

Ezeket a főkönyvi számlákon kell elszámolni a saját előállítású sportévkönyv költségeit.

### 8.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>58. Aktivált saját teljesítmények értéke számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Saját termelésű készletek állománynövekedése	Saját termelésű készletek állománycsökkenése
Egyéb növekedés	Saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása
	Egyéb csökkenés

## 8.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

### Aktivált saját teljesítmények elszámolása

Saját termelésű készletek állománynövekedése

T 25. Saját termelésű készletek

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Saját termelésű készletek állománycsökkenése (értékesítés és egyéb felhasználás)

T 581 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 25. Saját termelésű készletek

Értékesítésen kívüli egyéb készletfelhasználás miatti korrekció

T 51,55 Saját termelésű készlet felhasználása

K 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

## 9. Költségnem átvezetés

### 9.1. A költségnem átvezetés fogalma, főbb jellemzői

A gazdálkodó szervezet által év közben folyamatosan vezetett költség számlák egyenlegeit az üzleti év zárásakor a számviteli politikában meghatározott eredmény-kimutatás típusának megfelelő ráfordítás számlákra kell átvezetni.

### 9.2. A főkönyvi számlák tartalma

#### 9.2.1. Összköltség eljárás esetén

591. Anyagköltség átvezetési számla

Az 51. Anyagköltség számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 811.

Anyagköltség számlára átvezetni.

592. Igénybevett szolgáltatások átvezetési számla

Az 52. Igénybevett szolgáltatás számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a

812. Igénybevett szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

593. Egyéb szolgáltatások átvezetési számla

Az 53. Egyéb szolgáltatások számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 813.

Egyéb szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

594. Bérköltség átvezetési számla

Az 54. Bérköltség számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 821. Bérköltség számlára átvezetni.

595. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

Az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlára átvezetni.

596. Bérjárulékok átvezetési számla

Az 56. Bérjárulékok számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 823. Bérjárulékok számlára átvezetni.

597. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

Az 57. Értékcsökkenési leírás számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 831. Értékcsökkenési leírás számlára átvezetni.

### 9.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

59. Költségnem átvezetés számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Költségnem számlák átvezetése	Aktivált saját teljesítmények értéke számlák zárása
Költségnem számlák zárása	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

### 9.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Költségszámlák zárása

(Összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatáshoz)

Költségnekem átvezetése:

Anyagköltség átvezetése

T 811. Anyagköltség

K 591. Anyagköltség átvezetési számla

Igénybe vett szolgáltatások átvezetése

T 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

K 592. Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla

Egyéb szolgáltatások átvezetése

T 813. Egyéb szolgáltatások értéke

K 593. Egyéb szolgáltatások átvezetési számla

Bérek költség átvezetése

T 821. Bérek költség

K 594. Bérek költség átvezetési számla

Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése

T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 595. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

Bérfelrakások átvezetése

T 823. Bérfelrakások

K 596. Bérfelrakások átvezetési számla

Értékcsökkenési leírás átvezetése

T 83. Értékcsökkenési leírás

K 597. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

Saját termelésű készletek állományváltozásának átvezetése

Állománynövekedés esetén

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 493. Adózott eredmény elszámolása

Állománycsökkenés esetén

T 493. Adózott eredmény elszámolása

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

## **6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK és 7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI**

A MAPESZ a számviteli politikájában megfogalmazottak szerint a költségekről csak az 5. számlaosztályban vezet nyilvántartást, a költségeket költséghelyenként, ill. tevékenységenként nem a 6-7. számlaosztályokban tartja nyilván.

## **8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

A számviteli politikában meghatározott Összköltség típusú eredmény-kimutatás szerint nyitottuk meg a 81-85. számlacsoportok számláit.

A vállalkozási, illetve az alaptevékenység ráfordításainak elkülönített nyilvántartása az erre a célra megnyitott számlaszámok alkalmazásával kerül biztosításra.

81-83. számlacsoportok (az összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatáshoz)  
A költségnemek számlaosztály számláiról a számlák egyenlegeit a számviteli politikában meghatározott zárlati időpontokban kell a számlacsoportok számláira átvezetni.

## 1. Anyagjellegű ráfordítások

### 1.1. Anyagjellegű ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

A számlacsoport a költségnemek számlaosztály 51-53. számlacsoportjait tartalmazza, tehát a szervezet az ott alkalmazottakkal összhangban határozza meg a számlacsoport tartalmát és bontását.

### 1.2. Főkönyvi számlák tartalma

- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Egyéb szolgáltatások értéke

A számlák tartalma megegyezik az egyes költségnemek számláinak összesített tartalmával.

#### 814. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke közvetlenül itt a 8-as ráfordítások számlaosztályban kerül elszámolásra.

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

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

### 1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

81. Anyagjellegű ráfordítások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Anyagköltség költségnem átvezetése	Költséghelyesbítések
Igénybe vett szolgáltatások átvezetése	Egyéb csökkenések

Egyéb szolgáltatások átvezetése	
Készlet kivezetése	
Közvetített szolgáltatás kivezetése	
Egyéb növekedés	

#### **1.4. A legfontosabb gazdasági események könyvelése**

Eladott áruk könyv szerinti értéke

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke

K 22, 25 Vásárolt anyagok, Késztermékek

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

K 27. Közvetített szolgáltatások

Költségnemek átvezetése

Anyagköltség átvezetése

T 811. Anyagköltség

K 591. Anyagköltség átvezetési számla

Igénybe vett szolgáltatások átvezetése

T 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

K 592. Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla

Egyéb szolgáltatások átvezetése

T 813. Egyéb szolgáltatások értéke

K 593. Egyéb költségek átvezetési számla

## **2. Személyi jellegű ráfordítások**

### **2.1. Személyi jellegű ráfordítások fogalma, főbb jellemzői**

A számlacsoport a költségnemek számlaosztály 54-56. számlacsoportjait tartalmazza, tehát az ott alkalmazottakkal összhangban határozza meg a számlacsoport tartalmát és bontását.

### **2.2. Főkönyvi számlák tartalma**

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

A számlák tartalma megegyezik az egyes költségnevek számláinak összesített tartalmával.

### 2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

82. Személyi jellegű ráfordítások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Bérek átvezetése	Költséghelyesbítések
Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése	Egyéb csökkenések
Bérfelrakások átvezetése	
Egyéb növekedések	

### 2.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Költségnevek átvezetése

    Bérek átvezetése

        T 821. Bérek

        K 594. Bérek átvezetési számla

    Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése

        T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

        K 595. Személyi jellegű egyéb költségek átvezetési számla

    Bérfelrakások átvezetése

        T 823. Bérfelrakások

        K 596. Bérfelrakások átvezetési számla

## 3. Értékcsökkenési leírás

### 3.1. Értékcsökkenés fogalma, főbb jellemzői

A számlacsoportba kerül átvezetésre az 57. számlacsoport keretében elszámolt értékcsökkenési leírás összege. A számlák a költségnevek között meghatározottakkal szinkronban nyitandók meg.

### 3.2. Főkönyvi számlák tartalma



A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli.

### 3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

83. Értékcsökkenési leírás számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Terv szerinti értékcsökkenési leírás átvezetése	Költséghelyesbítések
Egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás átvezetése	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

### 3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

*Költségnemek átvezetése*

Értékcsökkenési leírás átvezetése

T 83. Értékcsökkenési leírás

K 597. Értékcsökkenés költség átvezetési számla

## 4. Egyéb ráfordítások (86. számlacsoport)

### 4.1. Egyéb ráfordítások fogalma, főbb jellemzői

A számlaosztály az olyan rendszeres tevékenység során felmerülő kifizetések, illetve más veszteség jellegű tételek elszámolására szolgál, melyek az értékesítés nettó árbevételével sem közvetett, sem közvetlen kapcsolatban nincs, és nem tartozik a pénzügyi műveletek ráfordításai körébe.

### 4.2. Főkönyvi számlák tartalma

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak könyv szerinti értékének, mint az ebből származó árbevétellel szemben felmerülő ráfordításnak az elszámolására szolgál a számla.

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

A számlán a követelés értékesítése, engedményezése (átruházása) esetén, az értékesített, átruházott eredeti követelés könyv szerinti értékét kell kimutatni, az eladónál, átruházónál.

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

A számla olyan ráfordítások elszámolására szolgál, melyek részére szükség szerint külön alszámla is nyitható. A számla a következő tételeket tartalmazhatja:

- az üzleti év fordulónapja előtt a MAPESZ-nél bekövetkezett – a mérlegkészítés napjáig ismertté vált – káreseményekkel kapcsolatos kifizetések, elszámolt, illetve fizetendő összegek,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakhoz kapcsolódóan fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő bírságok, késedelmi kamatok, kötbérek, a vállalkozás által fizetett (fizetendő) kártérítések összege,
- más gazdálkodónak, illetve természetes személynek a költségek (ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, adomány, juttatás összege (továbbadott támogatás)

#### *864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény*

A számlán számolandó el az utólag adott, konkrét szállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz nem kapcsolódó, szerződésen alapuló árengedmény összege, a pénzügyi rendezés időpontjában.

#### *865. Céltartalék képzése*

A számla tárgyévben képzett céltartalékok összegét tartalmazza.

#### *866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés*

A számlán számolandó el a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenése, valamint a készletek, követelések, követelés jellegű időbeli elhatárolások értékvesztése.

#### *867. Adók, illetékek, hozzájárulások*

A számla a központi költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal és az önkormányzatokkal szemben elszámolt azon adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott befizetendő összegét tartalmazza, amelyek nem képezik bekerülési érték részét, illetve nem számolhatóak el a költségek között.

### 869. Különféle egyéb ráfordítások

A fentiekben meg nem nevezett egyéb ráfordítások elszámolására szolgál a számla.

- behajthatatlannak minősített követelések adott üzleti évben hitelezési veszteségként leírt összege,
- a hiányzó, tárgyévben megsemmisült és emiatt az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke, a készletre vett hulladék-, illetve haszonanyag értékével csökkentve,
- a hiányzó, tárgyévben megsemmisült és emiatt az állományból kivezetett vásárolt, illetve saját termelésű készletek könyv szerinti értéke,
- pénzeszköz hiányok, kerekítési különbözetek

#### 4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>86. Egyéb ráfordítások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Tárgyi eszközök értékesítése	Ráfordítások helyesbítése
Kivételes nagyságú és előfordulású ráfordítások	Egyéb csökkenések
Fizetett bírságok, kötbérek	
Számlához nem kapcsolódó engedmény	
Céltartalék képzés	
Támogatások átutalása	
Egyes adók, illetékek betérhelése	
Helyi adók betérhelése	
Egyéb növekedések	

#### 4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Bruttó érték elszámolása

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 11-15. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 119-159. Immateriális javak, Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118-158 Immateriális javak, Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Értékesített, átruházott (engedményezett) követelés könyv szerinti értékének kivezetése az engedményezőnél

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

K 31-36. Követelések

Káreseményekkel kapcsolódóan fizetendő összegek

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

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

K 38. Pénzeszközök

Határozatban előírt összeg elszámolása

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

K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

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

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

Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

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

K 38. Pénzeszközök

Határozatban előírt összeg elszámolása

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

K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

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

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

Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás átutalása

T 8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatások

K 38. Pénzeszközök

Utólag adott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény

T 864. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

K 38. Pénzeszközök

Céltartalék képzés

T 865. Céltartalék képzése

K 42. Céltartalékok

Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 128-168. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Készletek értékvesztésének elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 229-279. Készletek értékvesztése és annak visszaírása

Követelések értékvesztésének elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 318-359. Követelések értékvesztése és annak visszaírása

Adók, illetékek, hozzájárulások

Állami költségvetéssel elszámolandók

T 8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

K 463. Jövedelmekhez, juttatásokhoz kapcsolódó költségvetési elszámolások

Elkülönített alapokkal elszámolandók

T 8673. Elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

## K 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos befizetések

Helyi önkormányzatokkal elszámolandók

T 8672. Helyi adók, illetékek

K 469. Helyi adók elszámolási számla

Behajthatatlan követelések elszámolása hitelezési veszteségként

T 8691. Behajthatatlan követelés

K 31-36. Követelések

Hiány, megsemmisülés, állományból kivezetés

Immateriális javak, tárgyi eszközök esetében:

Bruttó érték elszámolása

T 8692 Különféle egyéb ráfordítások

K 11-15. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 119-159. Immateriális javak, Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 8692 Különféle egyéb ráfordítások

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118-158. Immateriális javak, Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 8692 Különféle egyéb ráfordítások

Készletek esetében:

Könyv szerinti értékének kivezetése

T 8693. Különféle egyéb ráfordítások

K 2. Készletek

## 5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

### 5.1. Főkönyvi számlák tartalma

#### 872. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások

A számlán az alábbi tételeket kell elszámolni:

- a hosszú-, illetve rövidlejáratú kötelezettségek, fizetendő (esedékes) kamatok összege, az eszközök bekerülési értékében figyelembe vett kamatok kivételével,
- a hátrasorolt kötelezettségek után fizetett, fizetendő kamatok,
- a pénzügyi eszközök beszerzésekor a vételárban megfizetett, de az eszköz bekerülési értékében figyelembe nem vehető kamat összege.

### 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés

A valuta- és devizakészletek forintra történő átváltásakor jelentkező, és a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, kötelezettség esetében realizált árfolyamvesztés, valamint mérlegforduló-napi értékelésekor elszámolt árfolyamvesztés összegét kell a számlán kimutatni.

A mérlegforduló-napi értékeléskor elszámolt árfolyamvesztés összegét csökkenteni kell a korábban elhatárolt árfolyamnyereségből az árfolyamvesztés ellentételezése céljából megszüntetett összeggel, legfeljebb az elszámolt árfolyamvesztés mértékéig.

### 5.2. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>87. Pénzügyi műveletek ráfordításai számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Fizetendő kamatok	Ráfordítások helyesbítése
Átváltáskori árfolyamvesztés	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

### 5.3. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Tárgyévet időarányosan terhelő, fizetendő kamatok időbeli elhatárolása

T 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése

K 4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

Deviza- és valutakészlet forintra történő átváltásának árfolyamvesztése

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés

K 38. Pénzeszközök

Külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamvesztése

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés

K 16-19, 31-37, 43-47. Követelések, Kötelezettségek

Valuta-, devizakészletek, külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek mérlegkészítés kori értékeléséből származó árfolyamveszteség összege

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

K 368. Különféle egyéb követelések

## 6. Nyereséget terhelő adók

### 6.1. Nyereséget terhelő adók fogalma, főbb jellemzői

A számlán a tárgyévet terhelő társasági adó miatt keletkezett kötelezettséget, valamint az előző évek ellenőrzése, önellenőrzése miatti társasági adó összegét kell kimutatni.

### 6.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számla tartalmát megnevezése egyértelműen jelöli.

### 6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>89. Nyereséget terhelő adók számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Tárgyévi Társasági adó előírása	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

### 6.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Társasági adó bevallása

T 891. Társasági adó

K 461. Társasági adó elszámolási számla



## 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A számlaosztály a beszámolási időszak árbevételeinek, egyéb bevételeinek, valamint a pénzügyi műveletek bevételeinek elszámolására szolgál.

A vállalkozási, illetve az alaptevékenység bevételeinek elkülönített nyilvántartása az erre a célra megnyitott számlaszámok alkalmazásával kerül biztosításra.

### 1.1. Alapcél szerinti tevékenység árbevétele

Az alapszabályban meghatározott cél szerinti feladat ellátásával összefüggő tevékenységek árbevétele kerül itt kimutatásra. Ezen tevékenységek ellátásának nem a profitszerzés a célja, de természetes elvárás, hogy a bevételeknek arányban kell állniuk a felmerült költségekkel.

Az alaptevékenység feladatainak megfelelően kerültek a főkönyvi számlák alábontásra:

911	Egyesületi tagdíj
912	Versenyengedélyek
913	Nevezési díj .
914	Rendezvénylebonnyolítás
915	edzőtábor részvételi díj

### 1.2 Vállalkozási tevékenység árbevétele

Minden olyan tevékenység, mely nem minősül a szervezet alap (cél szerinti) tevékenységének vállalkozási tevékenységnek minősül, melynek kizárólag a profitszerzés a célja. A 93as számlaosztályban kerül kimutatásra.

#### **Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői**

Belföldi értékesítés árbevételeként számolandó el a belföldön értékesített saját termelésű és vásárolt készlet, belföldön teljesített szolgáltatás – az alábbiakban meghatározásra kerülő – értéke, függetlenül a kiegyenlítés pénznemétől, illetve módjától.

A számlaosztályokban kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időpontjában az értékesített saját termelésű és vásárolt készletek, teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel növelt, engedményekkel csökkentett ellenértékét, általános forgalmi adó nélkül.

**Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja:**

- a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy készpénzben kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevételt,
- a kötelezettségek teljesítésére csereszerződés keretében átadott saját termelésű és vásárolt készletek csereszerződés szerinti, számlázott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét, az átadás-átvétel időpontjában,

**Az értékesítés nettó árbevételét csökkenti:**

- = saját termelésű és vásárolt készletek értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény, helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéke (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),
- a visszáru helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéke (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),

Közvetített szolgáltatásnak minősül:

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

**1.3 .A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei**

<b>91-92. Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Készletek, szolgáltatások értékesítése	Utólag adott számlához kapcsolódó árengedmény
Egyéb növekedések	Visszáru
	Egyéb csökkenések

#### 1.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Belföldi termékértékesítés, szolgáltatás számlázott értéke

T 31. Vevőkövetelések

K 91-93 Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele

Számlázott felárak, eladási árat növelő korrekciók

T 31. Vevőkövetelések

K 91-93 Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele

Utólag adott engedmények, visszáru helyesbítő számla alapján

T 91-93 Alap és vállalkozási tevékenység árbevétele

K 31. Vevőkövetelések

#### 1.5. Export értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői

Export értékesítés árbevételeként számolandó el a saját termelésű és vásárolt készlet külkereskedelmi forgalomban külföldre, illetve külföldön történő értékesítésének, a külföldön teljesített szolgáltatásnak – a belföldi árbevételnél meghatározott – értéke, függetlenül a kiegyenlítés pénznemétől, illetve módjától.

Az export árbevételt csökkenti a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási és rakodási, raktározási költség számlázott, fizetett forintösszege, illetve a valutának, devizának a teljesítés napján érvényes devizaárfolyamon átszámított forintértéke.

#### 1.6. Legfontosabb gazdasági események

Export termékértékesítés, szolgáltatás számlázott fizetett ellenértéke

T 31. Vevőkövetelések

K 924 Exportértékesítés árbevétele

Export árbevétel részét képező (magyar határállomás és külföldi rendeltetési hely közötti szakaszra eső) szállítási és rakodási költség

T 924. Exportértékesítés árbevétele

K 454. Szállítók

Számlázott felárak, eladási árat növelő korrekciók

T 31. Vevőkövetelések

K 924 Exportértékesítés árbevétele

Utólag adott engedmények, visszáru helyesbítő számla alapján  
T 924. Exportértékesítés árbevétele  
K 31. Vevőkövetelések

### 3. Egyéb bevételek

#### 3.1. Egyéb bevételek fogalma, főbb jellemzői

A számlaosztály az olyan rendszeres tevékenység során felmerülő bevételek elszámolására szolgál, melyek az értékesítés nettó árbevételének nem képezik részét, és nem tartoznak a pénzügyi műveletek ráfordításai körébe.

#### 3.2. Főkönyvi számlák tartalma

##### *961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele*

A tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből származó árbevétel összegét tartalmazza a számla. A számla alábontásra került az alapcél és vállalkozási tevékenységgel összefüggő tételek kimutatására.

##### *962. Alapítói befizetések*

A számlán a MAPESZ alapítói hozzájárulásának befizetett összegét kell kimutatni a banki jóváírás (pénztári befizetés) napjával.

##### *9634. Kapott támogatások*

A számla alábontásra került a közhasznú illetve a nem közhasznú tevékenység cél megvalósítása érdekében kapott támogatás forrásai szerint. Itt mutatjuk ki a továbbutalási céllal kapott támogatásokat is.

##### *964. Kapott adományok*

Az ellenszolgáltatás, visszafizetési kötelezettség nélkül az adományozott civil szervezet alapcéljának illetve közhasznú céljának elérése céljából jutatott pénzbeli vagy természetbeni juttatás.

##### *965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)*

A számla tárgyévben felhasznált céltartalékok összegét tartalmazza.

##### *966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés*

A számlán számolandó el a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének, valamint a készletek, követelések, követelés jellegű időbeli elhatárolások értékvesztésének terhére visszaírt összeg.

#### 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

A számla alábontásra került a közhasznú illetve a nem közhasznú tevékenység cél megvalósítása érdekében kapott támogatás forrásai szerint. Itt mutatjuk ki a továbbutalási céllal kapott támogatásokat is.

#### 969. Különféle egyéb bevételek

A számla bevételek elszámolására szolgál, melyek részére szükség szerint külön alszámla is nyitható. A számla a következő tételeket tartalmazhatja:

- káreseményekkel kapcsolatos bevételek összegét,
- kapott bírságok, késedelmi kamatok, kötbérek, a gazdálkodó szervezetnek fizetett (fizetendő) kártérítések összegét,
- behajthatatlannak minősített, és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt követelésekre kapott összegét
- készletek, tárgyi eszközök lelt. többlet, pénzeszköz többlet
- utólag kapott engedmény (közvetve kapcsolódó)
- kerekítési különbözetek összegét

Az előbbieken fel nem sorolt esetekben ez a számla használható a különféle gazdasági események elszámolására.

### 3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>96. Egyéb bevételek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Tárgyi eszköz értékesítése	Bevételek helyesbítése
Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összegének elhatárolása, visszafizetése
Kapott bírság, kötbér	Egyéb növekedés

Céltartalék felhasználása	
Értékvesztés visszairása	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, adomány	
Biztosítótól kapott kártérítés	
Egyéb növekedés	

### 3.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele számla alapján

T 31. Vevőkövetelések

K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Káreseményekhez kapcsolódó bevételek

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Határozatban előírt összeg elszámolása

T 36. Egyéb követelések

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 9691. Kártérítéssel kapcsolatos bevételek

Kapott, járó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Határozatban előírt összeg elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelés

K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 9692 kapott bírság, késedelmi kamat, bírság

Behajthatatlannak minősített követelésekre utólag befolyt összeg

T 38. Pénzeszközök

K 9693. Behajthatatlannak min. és leírt követelésre befolyt összeg

Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás, adomány

T 38. Pénzeszközök

K 963,964,967 Kapott támogatás, adomány

Utólag kapott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény

T 38. Pénzeszközök

K 9698. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény

Céltartalék felhasználás (csökkentés)

T 42. Céltartalékok

K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)

Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

T 118, 128-168, 229-289, 317-359. Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenések

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Biztosító által visszaigazolt, megfizetett kártérítés összege

T 368, 38. Különböző egyéb követelések, Pénzeszközök

K 9691. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege

#### **4. Pénzügyi műveletek bevételei**

##### **4.1. Pénzügyi műveletek bevételei fogalma, főbb jellemzői**

##### **4.2. Főkönyvi számlák tartalma**

#### **974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek**

A számlán a következő tételek számolandóak el:

- a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, pénzeszköz után kapott (járó) kamat összege,
- a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, üzletrészt is) értékesítésekor az eladási ár és befektetés könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet,

#### **976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség**

A valuta- és devizakészletek forintra történő átváltásakor jelentkező, és a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, kötelezettség

esetében realizált árfolyamnyereség, valamint mérlegforduló-napi értékeléskor elszámolt árfolyamnyereség összegét kell a számlán kimutatni.

#### 4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

<b>97. Pénzügyi műveletek bevételei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Értékpapírok értékesítése	Bevételek helyesbítése
Kapott kamatok elszámolása	Egyéb csökkenés
Értékpapírok év végi értékelése	
Egyéb növekedés	

#### 4.4. Legfontosabb gazdasági események könyvelése

Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi eszközök

Kapott kamat, hozam

T 38. Pénzeszközök

K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Tárgyévre időarányosan járó kamat időbeli elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Deviza- és valutakészlet forintra történő átváltásának árfolyamnyeresége

T 382, 386. Valutapénztár, Devizabetét számla

K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

Külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek pénzügyileg realizált árfolyamnyeresége

T 16-19, 31-37, 43-47. Követelések, kötelezettségek

K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

Valuta-, devizakészletek, külföldi fizetőeszközre szóló követelések, kötelezettségek mérlegkészítés kori értékeléséből származó árfolyamnyereség összege



## ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK

A MAPESZ a számviteli politikában meghatározott időpontokban, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatást megelőzően végez könyvviteli zárlatot, annak alátámasztására főkönyvi kivonatot készít.

A könyvviteli zárlathoz az üzleti év közben folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák és a számlák technikai lezárása tartozik.

A könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatokat *csak év végén* kell elvégezni.

A szervezet *legalább negyedévente* készít főkönyvi kivonatot.

A főkönyvi kivonat elkészítéséért a számviteli tevékenységért felelős felel.

### 1. Havonként elszámolandó tételek, feladatok:

- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás,
- a saját termelésű készletek állományba vétele, továbbfelhasználása, értékesítése,
- az áruszállításhoz, szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek nyilvántartásba vétele,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások.

### 2. Negyedévenként elszámolandó tételek, feladatok:

- a havi zárlathoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása,
- az értékcsökkenés elszámolása, mivel a MAPESZ a negyedéves elszámolást választotta,
- a tárgyi eszközök és készletek közötti esetleges átsorolások,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal negyedévente elszámolandó adók és hozzájárulások,
- az előző évi beszámolók esetleges helyesbítése és azzal kapcsolatban fizetendő, vagy visszaigényelhető összegek elszámolása,
- a selejtezések, leértékelések elszámolása,
- - Főkönyvi kivonat készítése.

### 3. Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek:

- a havi zárlat tételeinek elszámolása,
- a negyedéves zárlat tételeinek elszámolása,
- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült eltérések elszámolása,
- a készlet számlák korrigálása a leltárértéknek megfelelően, ha a gazdálkodó szervezet a készletszámlákat év közben nem vezette,
- a beérkezett, de nem számlázott szállítások elszámolása,
- az elévült, behajthatatlan követelések leírása hitelezési veszteségként,
- kötelezettségek közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt követeléssé változott tételek átvezetése az egyéb követelések közé a kötelezettségekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- céltartalékokkal kapcsolatos elszámolások
- értékvesztés elszámolása
- Főkönyvi kivonat készítése

### 4. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok:

(A korrekciós tételek elszámolása a mérlegkészítést megelőzően, december 31-i dátummal történik.)

- az időbeli elhatárolások elszámolása,
- értékvesztések elszámolása:
- a vásárolt készletek értékvesztésének elszámolása, a mérlegkészítéskor ismert beszerzési ár nyilvántartási ár alá csökkenése, illetve feleslegessé, használhatatlanná válás miatt,
- a követelések értékvesztésének elszámolása,
- a kötelezettségek értékvesztésének elszámolása,
- a valuta- és devizakészletek, a külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, követelés jellegű aktív, valamint kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolások mérlegforduló-napi értékelésével kapcsolatos elszámolások,
- a korábban elszámolt értékvesztések visszaírása, ha szükséges,
- a vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök, és részesedések érték helyesbítésének elszámolása,
- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontása éven belül és éven túl esedékes részre,
- a társasági adó tényleges összegének megállapítása és elszámolása, az adózott eredménnyel kapcsolatos tételek elszámolása.
- Főkönyvi kivonat készítése

### 5. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:

- a költségszámlák átvezetése a ráfordítások közé,
- az eredmény számlák átvezetése az adózott eredmény elszámolási számlára,
- mérleg számlák zárása,
- Főkönyvi kivonat készítése

**1.sz. melléklet Tárgvi eszközök bruttó értékének összetevői**

Vásárlás	Saját előállítás	Nem pénzbeli hozzájárulásként átvétel	Követelés, részesedés fejében átvétel	Térítés nélküli átvétel	Többlet
Számla szerinti ár	Előállítási költség	Létesítő okirat szerinti érték	Szerződés, számla vagyontelosztási javaslat szerinti érték	Átadó könyv szerinti értéke, vagy piaci érték	Piaci érték
+	+	+	+	+	+
Szállítási és rakodási költség	Szállítási és rakodási költség	Szállítási és rakodási költség	Szállítási és rakodási költség	Szállítási és rakodási költség	Szállítási és rakodási költség
Felár (+), engedmény (-)					
Közvetítői bizományi díj					
Vám, vámpótlék, vámkezelési díj		Vám, vámpótlék, vámkezelési díj			
Beszerezéshez kapcsolódó adók		Beszerezéshez kapcsolódó adók			
Fizetendő illetékek		Fizetendő illetékek			Fizetendő illetékek
Le nem vonható ÁFA		Le nem vonható ÁFA			
Alapozási, szerelési költség		Alapozási, szerelési költség			Alapozási, szerelési költség
Üzembe helyezési költség		Üzembe helyezési költség			Üzembe helyezési költség
Időarányos hitelkamat		Időarányos hitelkamat			
Hitel igénybevételének járulékos költségei		Hitel igénybevételének járulékos költségei			
Devizahitel árfolyamvesztése (meghatározott esetekben)		Devizahitel árfolyamvesztése (meghatározott esetekben)			
Időarányos biztosítási díj		Időarányos biztosítási díj			
Beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás költségei		Beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás költségei			
Betanítás költségei		Betanítás költségei			

## FŐKÖNYVI TÖRZS LISTÁJA

Magyar Pétanque Szövetség – 2021

### F.szám Megnevezés

- 0 NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK
- 1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
- 11 IMMATERIÁLIS JAVAK
- 111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke
- 112 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 113 Vagyoni értékű jogok
- 114 Szellemi termékek
- 115 Üzleti vagy cégérték
- 117 Immateriális javak értékhelyesbítése
- 118 Immateriális javak terven felüli
- 119 Immateriális javak terv szerinti
- 12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI
- 121 Földterület
- 122 Telek, telkesítés
- 123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 124 Egyéb építmények
- 125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületrészek
- 126 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 127 Ingatlanok értékhelyesbítése
- 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és
- 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK,
- 131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok,
- 132 Termelésben közvetlenül résztvevő járművek
- 137 Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 138 Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv
- 14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK,
- 141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések,
- 142 Egyéb járművek
- 143 Irodai, igazgatási berendezések és
- 144 Üzemkörön kívüli berendezése, felszerelések,
- 147 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 148 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 149 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 1491 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések,
- 15 TENYÉSZÁLLATOK
- 151 Tenyészállatok
- 152 Igásállatok
- 153 Egyéb állatok
- 157 Tenyészállatok értékhelyesbítése
- 158 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- 159 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- 16 BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
- 161 Befejezetlen beruházások
- 162 Felújítások
- 168 Beruházások terven felüli értékcsökkenése
- 17 TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ
- 171 Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 172 Egyéb tartós részesedés
- 177 Részesedések értékhelyesbítése
- 179 Részesedések értékvesztése és annak
- 18 HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ
- 181 Államkötvények
- 182 Kapcsolt vállalkozások értékpapírai

183 Egyéb vállalkozások értékpapírai  
184 Tartós diszkont értékpapírok  
189 Értékpapírok értékvesztése és annak  
19 TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK  
191 Tartósan adott kölcsönök kapcsolt  
192 Tartósan adott kölcsönök, egyéb részesedési  
193 Egyéb tartósan adott kölcsönök  
195 Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban  
196 Tartós bankbetétek egyéb részesedési  
197 Egyéb tartós bankbetétek  
198 Pénzügyi lízing miatti tartós követelés  
199 Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek)  
2 KÉSZLETEK  
21 NYERS- ÉS ALAPANYAGOK  
221 Segédanyagok  
222 Üzem- és fűtőanyagok  
223 Fenntartási anyagok  
224 Építési anyagok  
225 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök  
226 Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok  
227 Egyéb anyagok  
228 Anyagok árkülönbözete  
229 Anyagok értékvesztése és annak visszairása  
23 BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ  
231 BEFEJEZETLEN TERMELÉS  
235 FÉLKÉSZ TERMÉKEK  
238 Félkésztermékek készletérték különbözete  
239 Befejezetlen termelés és félkész termékek  
24 NÖVENDÉK-, HÍZÓ-, ÉS EGYÉB ÁLLATOK  
241 Növendékállatok  
242 Hízóállatok  
243 Egyéb állatok  
246 Bérbavett állatok  
248 Állatok készletérték különbözete  
249 Állatok értékvesztése és annak visszairása  
25 KÉSZTERMÉKEK  
251 Késztermékek  
258 Késztermékek készletérték különbözete  
259 Késztermékek értékvesztése és annak  
26 KERESKEDELMI ÁRUK  
261 Áruk beszerzési áron  
262 Áruk elszámoló áron  
263 Áruk árkülönbözete  
264 Áruk eladási áron  
265 Áruk árrése  
266 Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk  
267 Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk  
268 Belső (egységek, tevékenységek közötti)  
269 Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak  
27 KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK  
271 Közvetített szolgáltatások  
279 Közvetített szolgáltatások és annak visszairása  
28 BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK  
281 Betétdíjas göngyölegek  
288 Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete  
289 Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és  
3 KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS  
31 KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS  
311 Belföldi vevő követelések forintban  
312 Belföldi vevő követelések devizában  
315 Belföldi követelések értékvesztése és annak

---

316 Külföldi követelések (forint)  
317 Külföldi követelések (deviza)  
319 Külföldi követelések értékvesztése és annak  
32 KÖVETELÉSEK KAPCSOLT  
321 Követelések az anyavállalattal szemben  
322 Követelések leányvállalattal szemben  
323 Követelések a közös vezetésű vállalkozással  
324 Követelések a társult vállalkozással szemben  
325 Jegyzett, de be nem fizetett tőke az  
326 Jegyzett, de be nem fizetett tőke a  
327 Jegyzett, de be nem fizetett tőke a közös  
328 Jegyzett, de be nem fizetett tőke a társult  
329 Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések  
33 KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI  
331 Követelések egyéb részesedési viszonyban  
332 Jegyzett, de be nem fizetett tőke az egyéb  
339 Egyéb részesedési viszonyban lévő  
34 VÁLTÓKÖVETELÉSEK  
341 Belföldi váltókövetelések  
345 Belföldi váltókövetelések értékvesztése és  
346 Külföldi váltókövetelések  
349 Külföldi váltókövetelések értékvesztése és  
35 ADOTT ELŐLEGEK  
351 Immateriális javakra adott előlegek  
352 Beruházásokra adott előlegek  
353 Készletekre adott előlegek  
36 EGYÉB KÖVETELÉSEK  
361 Munkavállalókkal szembeni követelések  
3611 Munkavállalóknak folyósított előlegek  
3612 Előírt tartozások  
3613 Egyéb elszámolások a munkavállalókkal  
362 Költségvetési kiutalási igények  
3621 Fogyasztói árkiegészítés  
3622 Termelési árkiegészítés  
3623 Importtámogatás  
3624 Exporttámogatás  
3625 Mezőgazdasági és élelmiszeripari  
3626 Dotáció  
3627 Reorganizációs támogatás  
3628 Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási  
3629 Egyéb támogatás  
363 Költségvetési kiutalási igények teljesítése  
3631 Fogyasztói árkiegészítés teljesítése  
3632 Termelési árkiegészítés teljesítése  
3633 Importtámogatás teljesítése  
3634 Exporttámogatás teljesítése  
3635 Mezőgazdasági és élelmiszeripari  
3636 Dotáció teljesítése  
3637 Reorganizációs támogatás teljesítése  
3638 Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási  
3639 Egyéb támogatás teljesítése  
364 Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök  
3641 Rövid lejáratú kölcsönök  
3642 Tartósan adott kölcsönökből átsorolt  
365 Vásárolt és kapott követelések  
3651 Vásárolt belföldi követelések  
3652 Vásárolt külföldi követelések  
3653 Követelés fejében, csere útján átvett  
3654 Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett)  
3655 Térítés nélkül átvett követelések  
3658 Egyéb címen kapott követelések

---

366 Részeseésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos  
367 Határidős, opciós és swap ügyletekkel  
368 Különféle egyéb követelések  
369 Egyéb követelések értékvesztése és annak  
37 ÉRTÉKPAPÍROK  
371 Részeseedés kapcsolt vállalkozásban  
3711 Részeseedés anyavállalatban  
3712 Részeseedés leányvállalatban  
3713 Részeseedés közös vezetésű vállalkozásban  
3714 Részeseedés társult vállalkozásban  
3719 Kapcsolt vállalkozásban lévő részeseések  
372 Egyéb részeseedés  
3721 Eladásra vásárolt egyéb részeseések  
3729 Egyéb részeseedés értékvesztése és annak  
373 Saját részvények, saját üzletrészek  
3731 Visszavásárolt saját részvények, saját  
3739 Saját részvények, saját üzletrészek  
374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő  
3741 Eladásra vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő  
3742 Eladásra vásárolt diszkont értékpapírok  
3749 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő  
38 PÉNZESZKÖZÖK  
381 Pénztár  
3811 Pénztár-számla  
3812 Elektronikus pénzeszközök  
382 Valutapénztár  
3821 Valutapénztár-számla  
3829 Valuta árfolyamkülönbözeti számla  
383 Csekkok  
384 Bankszámlák  
3841 OTP Bank Zrt. 11731001-20148852-00000000  
385 Elkülönített betétszámlák  
3851 Kamatozó betétszámlák  
3852 Elkülönített pénzeszközök  
3853 Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök  
3854 Egyéb célra elkülönített pénzeszközök  
3855 Lakásépítési betétszámla  
3856 Elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök  
3857 Lakásépítés úton lévő pénzeszközei  
386 Devizabetét-számla  
3861 Devizabetét-számla  
3862 Külföldön vezetett devizabetétszámla  
3863 Devizatörzsbetét számla  
3868 Egyéb devizabetét számla  
3869 Devizabetét árfolyamkülönbözeti számla  
389 Átvezetési számla  
39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK  
391 Bevételek aktív időbeli elhatárolások  
3911 Diszkont értékpapírok időarányos kamatának  
3912 Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó  
3913 Árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása  
392 Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása  
3921 Értékpapírok, részeseések beszerzéséhez  
3922 Többletkötelezettségek elhatárolása  
3923 Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb  
393 Halasztott ráfordítások  
3931 Tartozásátvállalások miatti ráfordítások  
3932 Devizakötelezettségek árfolyam veszteségének  
399 Követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások  
4 FORRÁSOK  
41 SAJÁT TŐKE

---

411 Induló tőke  
412 Tőkeváltozás  
413 Eredménytartalék  
41317 Eredménytartalék előző év eredményéből  
41318 Eredménytartalék előző év eredményéből  
41319 Eredménytartalék előző év eredményéből  
41320 Eredménytartalék előző év eredményéből  
414 Lekötött tartalék  
4141 Lekötött tartalék tőketart.ból  
4142 Lekötött tartalék eredménytartalékból  
4143 Lekötött tartalék pótbefizetésből  
417 Értékelési tartalék  
419 Mérleg szerinti eredmény  
4191 Tárgyévi eredmény alaptevékenységből  
42 CÉLTARTALÉKOK  
421 Céltartalék a várható kötelezettségekre  
422 Céltartalék a jövőbeni költségekre  
424 Árfolyamvesztés időbeli elhatárolása alapján  
429 Egyéb céltartalék  
43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK  
431 Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt  
4311 Hátrasorolt kötelezettségek anyavállalattal  
4312 Hátrasorolt kötelezettségek leányvállalattal  
4313 Hátrasorolt kötelezettségek közös vezetésű  
4314 Hátrasorolt kötelezettségek társult  
432 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési  
433 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb  
44 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK  
441 Hosszúlejáratra kapott kölcsönök  
442 Átváltoztatható kötvények  
443 Tartozások kötvénykibocsátásból  
4431 Tartozások kötvénykibocsátásból forintban  
4432 Tartozások kötvénykibocsátásból devizában  
444 Beruházási és fejlesztési hitelek  
4441 Beruházási és fejlesztési hitelek forintban  
4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában  
445 Egyéb hosszú lejáratú hitelek  
4451 Egyéb hosszúlejáratú hitelek forintban  
4452 Egyéb hosszúlejáratú hitelek devizában  
446 Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással  
4461 Tartós kötelezettségek anyavállalattal szemben  
4462 Tartós kötelezettségek leányvállalattal  
4463 Tartós kötelezettségek közös vezetésű  
4464 Tartós kötelezettség társult vállalkozással  
447 Tartós kötelezettség egyéb részesedési  
448 Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek  
449 Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek  
4491 Kincstári vagyონ részét képező eszközök  
4492 Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú  
4499 Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek  
45 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK  
451 Rövid lejáratú kölcsön  
4511 Rövid lejáratú átváltoztatható kötvények  
4512 Egyéb rövid lejáratú kölcsönök  
452 Rövid lejáratú hitelek  
4521 Rövid lejáratú hitelek forintban  
4522 Rövid lejáratú hitelek devizában  
453 Vevőktől kapott előlegek  
454 Szállítók  
4541 Belföldi anyag és áruszállítók  
4542 Külföldi anyag- és áruszállítók

---



4543 Belföldi szolgáltatók  
4544 Külföldi szolgáltatók  
4549 Nem számlázott szállítások, szolgáltatások  
455 Beruházási szállítók  
4551 Belföldi beruházási szállítók  
4552 Külföldi beruházási szállítók  
4559 Nem számlázott beruházási szállítók  
456 Faktoring tartozások  
457 Váltótartozások  
458 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt  
4581 Rövid lejáratú kötelezettségek anyavállalattal  
4582 Rövid lejáratú kötelezettségek leányvállalattal  
4583 Rövid lejáratú kötelezettségek közös vezetésű  
4584 Rövid lejáratú kötelezettsége társult  
459 Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb  
461 Társasági adó elszámolása  
462 Személyi jövedelemadó elszámolása  
463 Költségvetési befizetési kötelezettségek  
46310 Egészségügyi hozzájárulás  
46311 Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek  
4632 Külkereskedelmi áruforgalommal és különleges  
4633 Különleges helyzetből, természeti, termelési,  
4634 Fogyasztási adó  
4635 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás  
4636 Sertésállomány mentesítési hozzájárulás  
4637 Jövedéki adó  
4638 Munkaadói járulék  
4639 Munkavállalói járulék  
464 Költségvetési befizetési kötelezettségek  
46410 Egyézségügyi hozzájárulás teljesítése  
46411 Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettség  
4642 Külkereskedelmi áruforgalommal és különleges  
4643 Különleges helyzetből, természeti, termelési,  
4644 Fogyasztási adó teljesítése  
4645 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás  
4646 Sertésállomány mentesítési hozzájárulás  
4647 Jövedéki adó teljesítése  
4648 Munkaadói járulék teljesítése  
4649 Munkavállalói járulék teljesítése  
465 Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla  
4651 Vámköltségek és egyéb vámterhek  
4652 Importbeszerzés után fizetendő általános  
4653 Vám- és pénzügyőrséggel kapcsolatos egyéb  
466 Előzetesen felszámított ÁFA  
467 Fizetendő általános forgalmi adó  
468 Általános forgalmi adó elszámolási számla  
469 Helyi adók elszámolási számla  
4691 Építményadó elszámolási számla  
4692 Telekadó elszámolási számla  
4693 Kommunális adó elszámolási számla  
4694 Idegenforgalmi adó elszámolási számla  
4695 Helyi iparüzési adó elszámolási számla  
4696 Gépjárműadó elszámolási számla  
4697 Külföldi gépjárműadó elszámolási számla  
4699 Egyéb helyi adó elszámolási számla  
471 Jövedelemadó elszámolási számla  
4711 Keresetelszámolási számla  
4712 Társadalombiztosítási számla  
4713 Egyéb kifizetések elszámolása  
472 Fel nem vett járandóságok  
473 Társadalombiztosítási kötelezettség

---

474 Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési  
4742 Szakképzési hozzájárulás  
4743 Elszámolásra kapott pénzeszközök  
4744 Környezetvédelmi termékdíjfizetési  
4749 Egyéb befizetések az elkülönített alapokba  
475 Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni  
476 Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek  
477 Határidős, opciós és swap ügyletekkel  
478 Részeselekkel, értékpapírokkal kapcsolatos  
479 Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek  
4791 Átvállalt kötelezettségek  
4792 Alapítókkal szembeni rövid lejáratú  
4793 Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb  
4799 Rövid lejáratú különböző egyéb kötelezettségek  
48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK  
481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása  
4811 Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása  
4812 Bevételek ellentételezésére kapott támogatás  
4813 Devizaeszközök és devizakötelezettségek  
482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli  
4821 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő  
4822 Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó  
4823 Fizetendő kamatok elhatárolása  
483 Halasztott bevételek  
4831 Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás  
4832 Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása  
4833 Térítés nélkül átvett (ajánajándékba kapott,  
4834 Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása  
49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK  
491 Nyitómérleg számla  
492 Zárómérleg számla  
493 Adózott eredmény elszámolása  
5 KÖLTSÉGNEMEK  
51 ANYAGKÖLTSÉGEK  
511 Vásárolt anyagok költségei  
512 Egy éven belül elhasználódó eszközök  
513 Egyéb anyagköltségek  
519 Anyagköltség megtérülés  
52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK  
521 Szállítás-rakodás, raktározás költségei  
522 Bérleti díjak  
523 Karbantartási költségek  
524 Hírdetés, reklám, propaganda költségei  
525 Verseny lebonyolítási szolgáltatások  
526 Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)  
527 Díjazások, egyéb versenyhez kapcsolódó  
528 Külföldi tagdíjak/nevezési díjak  
529 Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei  
53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI  
531 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak,  
532 Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak  
533 Biztosítási díj  
534 Költségként elszámolandó adók, járulékok,  
539 Különböző egyéb költségek  
54 BÉRKÖLTSÉG  
541 Bérköltség  
55 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK  
551 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi  
552 Jóléti és kulturális költségek  
559 Egyéb személyi jellegű kifiz.  
56 BÉRJÁRULÉKOK

---

561 Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási  
562 Egészségügyi hozzájárulás  
563 Munkaadói járulék  
564 Szakképzési hozzájárulás  
569 Egyéb bérjárulékok  
57 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS  
571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás  
572 Használatbavételkor egy összegben elszámolt  
58 AKTIVÁLT SAJÁT TELEJSÍTÉSEK ÉRTÉKE  
581 Saját termelésű készletek állományváltozása  
582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke  
59 KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA  
8 ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE  
86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK  
861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök  
862 Értékesített, átruházott (engedményezett)  
863 Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett  
8631 Káreseménnyel kapcsolatos fizetések,  
8632 Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi  
8633 Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő  
8634 Költségek (ráfordítások) ellen ellentételezésére  
8635 Termékpálya szabályozáshoz kapcsolódó  
864 Utólag adott (közvetve kapcsolódó)  
865 Céltartalék képzése  
8651 Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre  
8652 Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre  
8653 Céltartalék-képzés egyéb címen  
866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés  
8661 Készletek elszámolt értékvesztése  
8662 Követelések elszámolt értékvesztése  
8663 Immateriális javak terven felüli  
8664 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli  
867 Adók, illetékek, hozzájárulások  
8671 Költségvetéssel elszámolt adók és illetékek,  
8672 Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek,  
8673 Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek,  
8674 Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó,  
869 Különféle egyéb ráfordítások  
8691 Behajthatatlan követelés leírt összege  
8692 Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett  
8694 Kereskedelmi áruk veszteségjellegű  
87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁ SAI  
871 Befektetett pénzügyi eszközök  
8711 Kapcsolt vállalkozásnak eladott (beváltott)  
8712 Egyéb eladott(beváltott) értékpapírok  
8713 Kapcsolt vállalkozásnak értékesített  
8714 Egyéb értékesítés árfolyamvesztése  
872 Fizetendő kamatok és kamat jellegű  
8721 Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozásnak  
8722 Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata  
8723 Értékpapírok után kapcsolt vállalkozásnak  
8724 Értékpapírok után egyéb fizetendő kamat  
8725 Hátrasorolt kötelezettségek után kapcsolt  
8726 Hátrasorolt kötelezettségek után egyéb  
8727 Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor  
8731 Kapcsolt vállalkozásnál valódi penziós ügyletek  
8732 Egyéb valódi penziós ügyletek  
8733 Kapcsolt vállalkozásnál kamatfedezeti ügyletek  
8734 Egyéb kamatfedezeti ügyletek vesztesége  
874 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek  
8741 Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések

---

8742 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok  
8743 Tartós bankbetétek értékvesztése  
8746 Tulajdoni részesedést jelentő befektetések  
8747 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok  
8748 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése  
875 Forgóeszközök között kimutatott  
8751 Tulajdoni részesedést jelentő befektetés  
8752 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír  
8753 Diszkont értékpapír eladásának és  
8754 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír  
876 Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés  
8761 Deviza- és valutakészletek forintra  
8762 Külföldi pénzürtékre szóló eszk. és  
8763 Külföldi pénzürtékre szóló eszk. és  
877 Egyéb árfolyamvesztések  
8771 Névérték felett vásárolt ért.papír bekerülési ért.  
8772 Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek  
8773 Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti  
8774 Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj  
8775 Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj  
8776 Bekerülési értékben figyelembe nem vett,  
878 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos  
8781 Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege  
8782 Vásárolt követelés be nem folyt összege  
8783 Vásárolt követelések értékesítésének  
879 Egyéb pénzügyi ráfordítások  
8791 Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott  
8792 Közös üzemeltetés megtérítendő közös  
8793 közös üzemeltetés átadott nyeresége  
8794 Egyesülés működési költségeinek megtérített  
89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK  
891 Társasági adó  
9 ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS  
91 ALAPCÉL SZERINTI TEVÉKENYSÉG  
911 Egyesületi tagdíj  
912 Versenyengedélyek  
913 Nevezési díj  
914 Rendezvény lebonyolítás  
915 edzőtábor részvételi díjak  
93 VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE  
931 vállalkozási tevékenység árbevétele  
96 EGYÉB BEVÉTELEK  
961 Értékesített immateriális javak és tárgyi  
962 Alapítói befizetések  
963 A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg  
9631 Káreseményekkel kapcsolatos kapott  
9632 Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi  
9633 Behajthatatlannak minősített és leírt  
9634 Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott  
9635 Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódóan  
964 Utólag kapott -közvetve  
965 Céltartalék felhasználása  
9651 Várható kötelezettségekre képzett céltartalék  
9652 Jövőbeni költségekre képzett céltartalék  
9653 Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása  
966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli  
9661 Készletek visszaírt értékvesztése  
9662 Követelések visszaírt értékvesztése  
9663 Immateriális javak visszaírt terven felüli  
9664 Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli  
967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott

9671 Költségvetésből kapott támogatás, juttatás  
9672 Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás  
9673 Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás  
9674 Nem magánszemélytől kapott támogatások  
9675 Magánszemélytől kapott támogatások  
968 Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege  
969 Különbféle egyéb bevételek  
9694 Kereskedelmi áruk nyereségjellegű  
9695 Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben  
97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI  
971 Kapott osztalék és részesedés  
9711 Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és  
9712 Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés  
972 Részesedések értékesítésének  
9721 Kapcsolt vállalkozásnak értékesített  
9722 Egyéb értékesített részesedés  
973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai,  
9731 Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott  
9732 Kamatozó értékpapírok kapott kamata  
9733 Kamatozó értékpapír értékesítéskor az  
9734 Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat  
9735 Befektetési jegyek kapott hozama azok  
9736 Lízingdíjban lévő kapott kamat  
9737 Diszkont értékpapír időarányosan elszámolt  
9738 Eladott értékpapír árfolyamnyeresége  
974 Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű  
9741 Forgóeszközök között kimutatott kölcsön,  
9742 Forgóeszközök között kimutatott kamatozó  
9743 Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat  
9744 Forgóeszközök között kimutatott diszkont  
9745 Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok  
9746 Valódi penziós ügyletek kamatbevétele  
9747 Kamatfedezeti ügyletek nyeresége  
975 Forgóeszközök között kimutatott  
9751 Tulajdoni részesedést jelentő befektetés  
9752 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír  
9753 Diszkont értékpapír eladásának beváltásának  
9754 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír  
976 Átváltási, értékelsékori árfolyamnyereség  
9761 Deviza és valutakészletek forintra átváltásának  
9762 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és  
9763 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és  
977 Egyéb árfolyamnyereségek, opciós  
9771 Névérték alatt vásárolt értékpapír bekerülési  
9772 Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek  
9773 Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti  
9774 Kiírt opcióért kapott opciós díj  
978 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek  
9781 Könyvszerinti értéket meghaladó összegben  
9782 Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége  
979 Egyéb pénzügyi műveletek  
9791 Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott  
9792 Közös üzemeltetés költségeinek átterhelt  
9793 Közös üzemeltetés átvett nyeresége  
9794 Egyesülés műk. ktg átterh. ö.

## ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

***Jelen szabályzat bevezetése 2019.08.24-én történt a Számviteli Politikával egyidejűleg,  
ezen módosítása érvényes: 2022.01.01 -jétől***

Gondoskodni kell arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék.

Kocsis Tamás  
elnök