

Cégnév: Újbuda Sportjáért Közhasznú Nonprofit Kft.
Székhely: 1113 Budapest Bocskai út 39-41.
Adószám: 20139294-2-43
Cégjegyzékszám: 01-09-912983
A vállalkozás képviselőjére
jogosult személy: Simon Károly

SZÁMVITELI POLITIKA

ÉS

ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT

Szöveges számlarenddel



Érvényes: 2020. szeptember 15-től



Simon Károly

1 Számviteli elvek	4. oldal
2 Üzleti év	6. oldal
3 Bizonylati elv és bizonylati fegyelem	10. oldal
4 Szigorú számadási kötelezettség	14. oldal
5 Számviteli bizonylatok megőrzési rendje	15. oldal
6 Számlarend	18. oldal
7 0-s számlaosztály	18. oldal
8 1-s számlaosztály	19. oldal
9 2-s számlaosztály	29. oldal
10 3-s számlaosztály	32. oldal
11 4-s számlaosztály	40. oldal
12 5-s számlaosztály	50. oldal
13 8-s számlaosztály	55. oldal
14 9-s számlaosztály	61. oldal
15 Kiegészítő melléklet	67. oldal
Számlatükör	70. oldal

SZÁMVITELI POLITIKA ÉS SZÖVEGES SZÁMLAREND

Készült: A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli törvény) 14. §-ában foglaltak szerint a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások, valamint a 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól) alapján.

A számviteli politika tartalmazza:

- Az alkalmazott számviteli elveket
- Az eszközök és források értékelésének elveit
- A választott mérleg és eredmény-kimutatási formát
- A lényeges és a lényegtelen hibák mértékét
- Az értékelés során lényegesnek tekinthető értékeket
- A kiegészítő melléklet tartalmát, tagolását
- Az üzleti év meghatározását
- A számlarendet
- A bizonylati rendet

A SZÁMLAREND TARTALMAZZA:

- Minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét (számlatükör)
- A számlaosztályok rövid magyarázatát, a számla tartalmát, azok vezetésének módját
- A főkönyvi számlák és analitikus nyilvántartások kapcsolatát, azok vezetésének módját
- Az értékcsökkenési leírás elszámolásának szabályát
- Az értékhelyesbítések lehetőségeit és módját
- Az eredmény megállapításának módját
- Az évközi és éves zárlat időpontját és ahhoz kapcsolódó feladatok meghatározását
- A könyvviteli elszámolás alapjául szolgáló bizonylatolás rendjét
- A könyvvezetés (adatrögzítés) módját

**Külön szabályzat tartalmazza a pénzkezelési szabályzatot és a leltározás rendjét.
A vállalkozás önköltség-számítási szabályzatot nem készít.**

A társaság működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a törvényben meghatározott kettős könyvvezetéssel alátámasztott egyszerűsített éves beszámolót

köteles készíteni, melyben a rögzített, alábbiakban felsorolt alapelveknek kell érvényesülni:

A beszámoló készítés során alkalmazandó elvek:

- A vállalkozás folytatásának elve (legfontosabb elv)
- A teljesség elve
- A valódiság elve
- A világosság elve
- A következetesség elve (összehasonlíthatóság biztosítása)
- A folytonosság elve (az egymást követő üzleti években a számbavétel csak megfelelő keretek között változtatható)
- Az összemérés elve
- Az óvatosság elve
- A bruttó elszámolás elve
- Az egyedi értékelés elve
- Időbeli elhatárolás elve
- A tartalom elsődlegessége a formával szemben
- A lényegesség elve
- A költség-haszon összevetésének elve
- A valós értéken történő értékelés elve (vállalkozásunk nem alkalmazza)

Az alkalmazott számviteli alapelvek részletezése:

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során az alábbi alapelveket kell érvényesíteni:

(Az alapelvektől csak a Számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.)

1. A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

2. A teljesség elve

A gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását. A beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

3. A valóság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

4. A világosság elve

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

5. A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

6. A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

7. Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerülnek.

8. Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni ez előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az, az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

9. A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – az e törvényben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatók el.

10. Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

11. Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – e törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

13. A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek

elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

14. A költség-haszon összevezetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosítása (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

15. A valós értéken történő értékelés

Társaságunk nem alkalmazza a bekerülési értéken alapuló valós értéken történő értékelést.

Az üzleti év

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni.

A üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

Az üzleti év 12 naptári hónapnál rövidebb időtartamú lehet az előtársasági időszak, valamint az azt követő üzleti év esetében, továbbá a naptári évről a naptári évtől eltérő üzleti évre, illetve az üzleti évről új üzleti évre történő áttéréskor.

Üzleti év átalakulás során megszűnő vállalkozónál az előző üzleti év mérlegfordulónapját követő naptól az átalakulás cégbírószági (bírószági) bejegyzések napjáig – mint mérlegfordulónapig – terjedő időszak.

Üzleti év az átalakulással létrejövő új vállalkozónál az átalakulás cégbírószági (bírószági) bejegyzések napját követő naptól a vállalkozó által az üzleti év végeként megjelölt napig – mint mérlegfordulónapig – terjedő időszak.

A könyvvezetés módja

A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvizsgálattal alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

Társaságunk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a **kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, magyar nyelven, forintban.**

A költségelszámolás választott módszere:

A költségelszámolás rendszere összköltség eljárással, az 5. és a 8. számlaosztályokban való könyveléssel történik.

A BESZÁMOLÓ FORMÁJA, ALÁÍRÓJA, KÖNYVVIZSGÁLAT, NYILVÁNOSSÁGRA HOZATAL ÉS KÖZZÉTÉTEL

A beszámoló formája

A beszámoló formáját a számviteli törvény az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől, továbbá egyéb feltételektől függően határozza meg.

Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a.) a mérleg főösszeg az 1.200 millió forintot
- b.) az éves nettó árbevétel a 2.400 millió forintot
- c.) a tárgyévben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

A fentiek alapján vállalkozásunk **Egyszerűsített éves beszámolót** készít.

Mérleg : sztv. 1.sz. melléklet A változat ,

Eredmény kimutatás : sztv. 2. sz. melléklet A változat szerint készül

A mérleg fordulónapja: tárgyév december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év március 31.

A beszámoló aláírója:

A Számviteli törvény 20. § (6) bekezdése szerint az éves beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni (Sztv.)

A törvényi szabályozásnak megfelelően a Vállalkozás számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást, a kiegészítő mellékletet) és a **közhasznúsági mellékletet** a Vállalkozás képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Simon Károly, ügyvezető

Könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vállalkozó által az üzleti évről készített számviteli beszámoló a számviteli törvény előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vállalkozó (a konszolidálásba bevont vállalkozások együttes) vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is – amennyiben ezek készülnek.

Kötelező a könyvvizsgálat – néhány kivételtől eltekintve - minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat a számviteli törvény vagy más jogszabály előírásai szerint nem kötelező, a vállalkozó dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg.

Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az alábbi két – a Számviteli törvény 2019. január 1-jén hatályos szabályozása szerinti – feltétel együttesen teljesül:

- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és
- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

A fentiekre tekintet nélkül köteles a könyvvizsgálatra:

- az a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ahol a könyvvizsgálatot jogszabály írja elő,
- a takarékszövetkezet,
- a konszolidálásba bevont vállalkozás,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe,
- az a vállalkozó, amelyik a Számviteli törvény 4. § (4) bekezdése szerint – a megbízható és valós kép érdekében – a kivételes esetben eltér a törvény előírásaitól,
- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó,
- a tárgyévi üzleti évet követő üzleti évben az a vállalkozó, amelynek a tárgyévi üzleti év mérlegfordulónapján 10 millió forintot meghaladó, 60 napnál régebben lejárt – az adózás rendjéről szóló törvény szerinti – köztartozása van.

Ha kötelező a könyvvizsgálat, akkor a vállalkozó legfőbb szerve az üzleti évről készített számviteli beszámoló felülvizsgálatára, az abban foglaltak valódiságának és jogszabályszerűségének ellenőrzésére köteles bejegyzett könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget – az előző üzleti év számviteli beszámolójának elfogadásakor, jogelőd nélkül alapított vállalkozónál az üzleti év mérlegfordulónapja előtt – választani.

Ha e törvény, illetve más jogszabály előírása szerint a vállalkozónál a könyvvizsgálat kötelező, akkor

- erre a kötelezettségre a beszámoló kiegészítő mellékletében kiemelten és egyértelműen utalni kell, továbbá
- a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve.

A számviteli beszámoló szabályszerűségének, megbízhatóságának és valóságának felülvizsgálatára és tanúsítására a tulajdonos könyvvizsgálót választott, azonban a nagyságrendek alapján is könyvvizsgálati kötelezettsége lenne a Társaságnak.

Nyilvánosságra hozatal és közzététel:

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig **letétbe helyezni** ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót vagy az egyszerűsített éves beszámolót felülvizsgálta.

A letétbe helyezés utolsó napja vállalkozásunknál: **május 31.**

Minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozó (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is) köteles az éves beszámolót, illetve az egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt közzétenni.

A közzététel végső időpontja vállalkozásunknál: **május 31.**

Közzétételi kötelezettségünknek a hatályos törvényi szabályozás szerint azzal teszünk eleget, ha a számviteli beszámoló egy eredeti vagy egy hiteles másolati példányát, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel, valamint a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény szerinti elektronikus úrlappal együtt a céginformációs szolgálatnak megküldi a kormányzati portál útján. Az elektronikus űrlapot a céginformációs szolgálat továbbítja az állami adóhatóság felé.

A vállalkozó köteles **biztosítani, hogy munkavállalói, alkalmazottai, tagjai** az éves beszámolót, az egyszerűsített éves beszámolót, az összevont (konszolidált) éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést a vállalkozó (az anyavállalat) székhelyén **megtekinthessék és azokról teljes vagy részleges**

másolatot készíthessenek.

Vállalkozásunknál az éves beszámoló hozzáférhetőségének helye: **1116 Budapest, Hauszmann Alajos utca 5.**

A vállalkozás üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

Könyvviteli zárlat

A gazdasági események rögzítése havonként történik, a havi zárlat időpontja a tárgyhót követő 18-a.

Évközi könyvviteli zárlat a vezetőség igényeinek megfelelően negyedévente történik. A negyedéves zárlat keretében a folyamatos könyvelés elvégzése után a könyvviteli számlákból főkönyvi kivonatot kell készíteni.

Éves zárlat: a mérleg fordulónapjával, valamint a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti - a beszámolási időszakot érintő - gazdasági események minősítése, számbavétele.

Számviteli teendő	Határidő
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor, de legalább negyedévente
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente és a kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az esemény bekövetkeztekor
Céltartalék képzés és megszüntetés	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál
Önrevízió és adóhatósági ellenőrzés megállapításainak elszámolása	a megállapítás évében, legkésőbb a fordulónapon
A tárgyévet érintő, a mérlegkészítés időszakában ismertté vált tételek elszámolása	évente a mérlegfordulónapjára vonatkozóan
Mérlegen kívüli tételek számba vétele	felmerüléskor és a mérlegfordulónapon

Bizonylati elv és bizonylati fegyelem

A Sztv. ide vonatkozó paragrafusai szerint:

165. § (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot

kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

(2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

(3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:

a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;

b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legalább negyedévenként, a számviteli politikában meghatározott időpontig (kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz), legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

(4) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

A készpénzforgalmat a házipénztár vezetésével (a pénzmozgással) egyidejűleg kell rögzíteni, a bankszámla és egyéb pénzeszközforgalom a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, legkésőbb tárgyhót követő 15-ig kerül könyvelésre.

Egyéb számviteli bizonylatok rögzítése havonta, legkésőbb tárgyhót követő hónap 18-ig történik.

Negyedéves zárás keretében a tárgynegyedévet követő hónap 19-ig Főkönyvi kivonatot kell készíteni.

Éves zárlat

Az éves zárás keretében el kell végezni a könyvviteli számlák és kapcsolódó analitikus nyilvántartások, a mérlegtételeket alátámasztó leltárak egyeztetését. A beszámolót a naptári évről december 31 - i fordulónappal kell készíteni. Az egyszerűsített éves beszámoló a tárgyévre vonatkozó minden olyan gazdasági eseményt tartalmaz, amely a következő év március 31 -ig a cég tudomására jut.

A társaság tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásairól, a gazdasági műveletekről olyan nyilvántartást vezet, amely a bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, áttekinthetően mutatja.

Bizonylatolás rendje (a Sztv. szerint):

„A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem

165. § (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

(2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alak és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

(3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:

a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;

b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legalább negyedévenként, a számviteli politikában meghatározott időpontig (kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz), legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

(4) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

166. § (1) Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amelyet a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

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

(3) A számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének,

illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylatokon az adatok más nyelv(ek)en is feltüntethetők.

- (4) A számviteli bizonylatot - a (3) bekezdésben foglaltaktól eltérően, ha az eltérést az adott gazdasági művelet, esemény, illetve intézkedés jellemzői indokolják - idegen nyelven is ki lehet állítani. Az idegen nyelven kibocsátott,

illetve a befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek - a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzőleg - belső szabályzatban meghatározott módon magyarul is fel kell tüntetni.

- (5) Átalakulás esetén a jogelődnél - a jogutód cégjegyzékbe való bejegyzése napjától - keletkezett bizonylatok, illetve a jogelőd nevére kiállított bizonylatok alapján a gazdasági eseményeket a jogutód (több jogutód esetén az, amelyiknél a gazdasági esemény hatása megjelenik) rögzíti a könyvviteli nyilvántartásokban, amennyiben a jogelőd éves beszámolója, egyszerűsített éves beszámolója elkészítése során azokat figyelembe venni nem lehetett, illetve, ha a jogelőd nem tudta azokat figyelembe venni.

- (6) A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a 169. §-ban meghatározott megőrzési időn belül biztosítani kell.

167. § (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakí és tartalmi kellékei a következők:

- a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
 - b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
 - c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzügyi bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
 - d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve kivételesen - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell;
 - e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;
 - f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
 - g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
 - h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
 - i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
 - j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.
- (2) A számlával, az egyszerűsített számlával, kapcsolatos további

- követelményeket más jogszabály is meghatározhat.
- (3) A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.
 - (5) Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus aláírásról szóló törvény szerinti legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással és időbélyegzővel ellátott elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel a törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.
 - (6) Ha a könyvviteli nyilvántartás mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:
 - a) az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,
 - b) az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.
 - (7) A gazdálkodó az (1) bekezdés *h)* és *i)* pontjában, illetve a 166 § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti bizonylathoz egyértelmű hozzárendeléssel, elválaszthatatlan módon, az utólagos módosítás lehetőségét kizárva csatolja.

Elektronikus formában előállított bizonylatok kezelése

Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

Szigorú számadási kötelezettség

- 168. §** (1) A készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.
- (2) A szigorú számadási kötelezettség a bizonylatot, a nyomtatványt kibocsátót terheli.
 - (3) A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását.”

Mindezek alapján:

Az eszközök és források állományát megváltoztató gazdasági eseményeket időtálló módon készített bizonylatok alapján kell a könyvvitelben rögzíteni. A könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján lehet az adatokat bejegyezni.

A bizonylat lehet külső és belső bizonylat, szállítók és vevők esetében szabályszerűen kiállított - szigorú számadású - számla.

A pénzügyi mozgásokat a pénzügytől kapott bizonylatok alapján kell rögzíteni.

A pénztári készpénzmozgásokat az alapbizonylatokkal egyezően kiállított - szigorú számadású- pénztárbevéleti és kiadási bizonylatok alapján kell könyvelni.

A számviteli bizonylatokat magyar nyelven kell kiállítani, az idegen nyelven kiállított import számlákon és egyéb bizonylatokon a könyveléssel egyidejűleg magyar nyelven rögzíteni kell a gazdasági eseményt.

A számviteli bizonylatokon minden esetben fel kell tüntetni a számviteli számlák kijelölését, illetve a könyvelési tételek sorszámát.

A vállalkozásnál a szigorú számadás alá vont bizonylatok az alábbiak:

- Számlák
- Bevéleti pénztárbizonylat
- Kiadási pénztárbizonylat
- Szállítólevelek
- Pénzfelvételi utalvány
- Menetlevél

A könyvvezetés (adatrögzítés) módja

A vállalkozás könyvelése számítógéppel történik. A könyvelési rendszer összefüggéseit a programleírások tartalmazzák.

A könyvvezetés során az adatok rögzítése naplóra, egyúttal a főkönyvi számlára történik.

A zárások folyamatát, a főkönyvi kartonokat és a naplókat az év végi zárlati munkák során ki kell nyomtatni.

A számviteli bizonylatok megőrzési rendje:

A bizonylatok megőrzése (a Sztv. Szerint)

„169. § (1) A gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 10 évig köteles megőrizni.

(2) A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező

- nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.
- (3) A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a (2) bekezdés szerinti megőrzési kötelezettség.
 - (4) A megőrzési időn belüli szervezeti változás (ideértve a jogutód nélküli megszűnést is) nem hatálytalanítja e kötelezettséget, így az (1), illetve (2) bekezdés szerinti bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor intézkedni kell.
 - (5) Az elektronikus formában kiállított bizonylatot - az elektronikus archiválásra vonatkozó külön jogszabály előírásainak figyelembevételével - elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.
 - (6) Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról - a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével - készített elektronikus másolattal az e törvény szerinti bizonylatmegőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

Mindezek alapján:

A beszámolót, a leltárt, a főkönyvi kivonatot, valamint az adatok feldolgozásánál alkalmazott működőképes állapotban tárolt számítógépes programot 10 évig kell megőrizni. A megőrzésnek megfelel az is, ha a fenti nyilvántartásokat tételesen kinyomtatva őrzi meg a vállalkozás.

A könyvviteli bizonylatokat, főkönyvi számlákat, analitikus nyilvántartásokat 8 évig kell olvasható állapotban megőrizni.

A folyószámláknál az elévülési idő a folyószámla megszűnésének időpontjával kezdődik.

A számvitel politikában foglaltak betartásáért a társaság a vállalkozás képviselőjére jogosult személy a felelős.

A számviteli feladatok ellátását, megfelelő jogosultsággal rendelkező külső vállalkozás végzi.

A tevékenységet végző társaság adatai a Sztv. 150-152 paragrafusban leírtak alapján külön szerződésben kerülnek rögzítésre.

Jelentős összegű hiba: A Számviteli törvény szerint jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) abszolút összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések

során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) abszolút összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

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

Nem jelentős összegű hibának tekintjük, ha ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba: ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen - a számviteli politikában meghatározott módon és mértékben - megváltoztatja, és ezért a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek. Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik (nő vagy csökken).

Az előző évek éves beszámolóiban elkövetett és a tárgyévben feltárt jelentősebb hibák - a növelő és csökkentő tételek abszolút értékének összege eléri az adott év mérleg főösszegének 2 %-át (jelentős összegű hiba) - elkülönítetten kell a mérlegben és az eredmény-kimutatásban bemutatni.

Az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását a mérleg oszlopában kiemelten kell szerepeltetni. (három oszlopos mérleg)

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások: azon tételek tartozhatnak ide, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok számára szükségesek, de kiemelten a mérlegben, az eredménykimutatásban nem szerepelnek.

Ezen tételek a korábbi rendkívüli tételek közül kerülnek kiemelésre, **amennyiben értékük meghaladja az 1 millió forintot.**

A kisebb feltárt hibákat, s azok eredményre gyakorolt hatását az eredmény-kimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

SZÁMLAREND

A Számviteli törvény szerint:

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

(2) A számlarend a következőket tartalmazza:

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

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

(4) A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős.

(5) Az újonnan alakuló - e törvény hatálya alá tartozó és kettős könyvvitelt vezető - gazdálkodó köteles számlarendjét a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül, az egyszeres könyvviteltől a kettős könyvvitelre áttérő gazdálkodó az áttérés időpontjáig elkészíteni. E törvény változása esetén a számlarend szükséges módosítását a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

161/A. § (1) A gazdálkodónak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

(2) A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbfejleszteni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A számviteli törvény szerint a számvitel politikába épített számlarendet az alábbiak szerint szabályozom:

0. SZÁMLAOSZTÁLY

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

az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős ügyletrésze miatt fennálló követelések.

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartások

1. SZÁMLAOSZTÁLY

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

A számlaosztály az immateriális javak, tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

Immateriális javak

Immateriális javakként kell kimutatni azokat a nem anyagi jellegű, forgalomképes eszközöket, amelyek vagyoni értéket képviselnek és tartósan, szolgálják a vállalkozás tevékenységét. Az aktiválható érték számításához a szerződéseket kell alapul venni, nyilvántartásuk beszerzési áron történik.

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

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan, a közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

Vállalkozásunknál az alapítás-átszervezés aktivált értékét a Számviteli törvény 25. § (3) figyelembevételével a tárgyévi költségek között számoljuk el.

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

Vállalkozásunknál a kísérleti fejlesztés aktivált értékét a tárgyévi költségek között

számoljuk el.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével. Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

Vállalkozásunknál a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés – a jövőben várhatóan megtérülő – közvetlen költségeit értékét a tárgyévi költségek között számoljuk el.

Az immateriális javak között **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.

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

Üzleti vagy cégértékként

a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb;

2.* *negatív üzleti vagy cégérték:* a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett összege közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték alacsonyabb;

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

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

Vállalkozásunknál az immateriális javakkal kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget nem alkalmazzuk.

Beszerzési ár:

- vételár, felár (-) engedmény
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek
- bizományi díjak
- adók (a bevétel arányában visszaigényelhető ÁFA kivételével)
- vámköltségek, vámköltségen felüli vámterhek
- fizetett, ill. fizetendő illetékek
- előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó összege
- jogszabályon alapuló egyéb hatósági, eljárási díjak (pl. szakértői díjak)
- közvetlenül igénybevett hitelek kölcsönök
 - a.) felvétele előtt fizetett bankgarancia díja
 - b.) kezelési költség, folyósítási jutalék
 - c.) a szerződés közjegyzői hitelesítésének díja
 - d.) üzembe helyezésig felszámított kamat összege

Abban az esetben, ha a bekerülési értéket alkotó valamely tétel értékét külföldi pénznemben kell kiegyenlíteni (banktól vásárolt deviza) akkor a tétel forint értékét az MNB hivatalos árfolyama alapján kell meghatározni.

Apport esetén szerzési árának minősül az eszköz társasági szerződésben foglalt le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló értéke.

Térítés nélkül átvett immateriális javak szerzési ára az átadónál kimutatott nyilvántartási érték (legfeljebb piaci) érték.

Értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik

A vállalkozás számvitel politikája alapján azon immateriális javakra, melyeknek szerzési értéke az 1 millió Ft-ot nem haladja meg, maradványértéket az amortizáció meghatározása során nem kell figyelembe venni (nem lényeges érték). Más esetekben a maradványérték egyedi értékelés alapján történik.

- 100 ezer Ft egyedi szerzési értékű immateriális javak egy összegben kerülnek elszámolásra.

- vagyoni értékű jogok esetében 5 év egyenlő arányban
- üzleti vagy cégérték esetében 5 év egyenlő arányban
- szellemi termékek, alapítás átszervezés, kísérleti fejlesztés aktivált értéke esetében egyedi elbírálás alapján - forgalomképesség megítélése szerint, de minimum 2 év.

Értékvesztést kell elszámolni, ha értékük tartósan csökken, ha a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, - oly mértékig, hogy a mérleg készítésekor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben. A kedvezőtlen piaci értékelés megszűnését követően visszairást kell alkalmazni, maximum az eredeti aktiválási értékig.

Ezen számlaosztályon belül kell könyvelni az immateriális javakra adott előlegeket is.

Érték helyesbítés

Újbuda Sportjáért Nonprofit Kft

A vállalkozás egyedi döntés alapján - ha a piaci érték meghaladja a könyv szerinti értéket - a számviteli törvényben megengedett mértékig élhet az értékhelyesbítés lehetőségével (vagyoni értékű jogok, valamint szellemi termékek esetén). Az értékhelyesbítést vállalkozásunk nem alkalmazza.

Az értékhelyesbítéssel korrigált (növelt) eszköz amortizálása továbbra is az eredeti bekerülési érték alapján történik. Az értékhelyesbítés eredményt nem befolyásolhat.

Az alapítás –átszervezés aktivált értéke, és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke (nettó értéken) a lekötött tartalékként is figyelembe kell venni.

Főbb könyvelési összefüggések:

Aktiválás	T11	K 454/381
Értékesítés	T 86	K 11 (bruttó érték)
	T 119	K 86 (értékcsökkenés)
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 (ÁFA)
Értékcsökkenés elsz	T 57	K 119
Selejtezés	T 86	K 11
	T 119	K 86

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök azok az anyagi eszközök, amelyek legalább egy éven túl szolgálják a vállalkozás tevékenységét. A tárgyi eszközök bruttó értékét a sztv- ben előírt értékelési elvek alapján beszerzési áron, kell meghatározni.

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

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

A vagyonkezelésbe kapott ingatlanokat a Vállalkozás elkülönítetten tartja nyilván könyveiben.

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A vagyonkezelésbe kapott műszaki berendezéseket, gépeket, járműveket a Vállalkozás elkülönítetten tartja nyilván könyveiben.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó 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.

A vagyonkezelésbe kapott egyéb berendezéseket, felszereléseket, járműveket a Vállalkozás elkülönítetten tartja nyilván könyveiben.

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

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

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

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

Beszerezési ár: az immateriális javaknál felsorolt költségek, valamint

- szállítási, szerelési, üzembe helyezési költség
- beruházáshoz kapcsolódó - az üzembe helyezésig felmerült biztosítási díj

- a tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek értéke
 - a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltozásával, élettartamának növelésével összefüggő munka, valamint felújítás költsége
 - az ingatlanhoz kapcsolódó le nem járt bérleti jog ellenértéke
- és a **vagyonkezelésbe vett eszközöknél a vagyonkezelői szerződésben meghatározott érték.**

Amortizációs politikáját tekintve a Társaság egyedi műszaki szakvélemény hiányában a számviteli törvény és a társasági adóról szóló törvény előírásait tekinti irányadónak, és annak leírási kulcsait alkalmazza, időarányosan, napra számolja el.

Értécsökkenés : lineáris módszerrel kerül elszámolásra, alapja a bruttó érték.

A vállalkozás döntése alapján a 100.000,- Ft. egyedi értékhatár alatti, de egy éven túl használatban lévő tárgyi eszközöket a használatbavételükkor egyösszegű értécsökkenési leírásként kell elszámolni. (ezen eszközökről a tevékenységből való kivonásuk időpontjáig mennyiségi nyilvántartást kell vezetni)

A befejezett **kísérleti fejlesztés**, a befejezett **alapítás-átszervezés** aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

Nem számolható el terv szerinti értécsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

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

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

Értécsökkenés csak a maradványértékig számolható el.

Nem jelentős, és ezért maradványértéket nem kell meghatározni, amennyiben a beszerzési érték az 5 millió Ft-ot nem haladja meg. Ezen eszközök esetében az alábbiakban található táblázat adatai szerint kell elszámolni az amortizációt azzal az eltéréssel, hogy az eszközök maradványértéke nulla. Ingatlanok esetében ez az értékhatár 100 millió Ft. A 100 millió Ft értéket meghaladó bekerülési értékű ingatlanok esetében a maradványérték a tulajdonosok döntése alapján van meghatározva.

A 100 millió Ft, illetve az 5 millió Ft értéket meghaladó bekerülési értékű tárgyi eszközök terv szerinti amortizációs leírása az alábbiak szerint történik:

Megnevezés	Amortizációs kulcs	Maradványérték
Épületek(hosszú élettartamú)	2 %	Tulajdonosok döntése szerint
Épületek(közepes élettartamú)	3 %	Tulajdonosok döntése szerint
Épületek(rövid élettartamú)	6 %	Tulajdonosok döntése szerint
Jármű	20 %	Tulajdonosok döntése szerint
Bérelt ingatlanon végzett beruházás	6 %	nincs
Számítástechnikai stb. eszközök (tao.tv.2sz.mell.IV/a)	33 %	nincs
Egyéb gép berendezés (tao.tv.2sz.mell.IV/c)	14,5 %	nincs

A vállalkozásnál az amortizáció évente kerül elszámolásra költségként.

Terven felüli értékcsökkenést ráfordításként (8-as szla oszt.) kell elszámolni , ha az eszköz értéke tartósan csökken, feleslegessé vált, vagy megsemmisült.
Amennyiben a piaci megítélés pozitívan változik, az eredetileg elszámolt terven felüli értékcsökkenést maximum az eredeti beszerzés értékig, az egyéb bevétellel szemben vissza kell írni.

Értékhelyesbítés

A vállalkozás egyedi döntése alapján lehetőség van (Sztv.58§.)

- ingatlanok műszaki berendezések, gépek, járművek - piaci értéken történő értékelésére - helyesbítésére.

Az értékhelyesbítéssel növelt eszköz amortizálása továbbra is az eredeti bekerülési érték alapján történik. Az értékhelyesbítés eredményt nem befolyásolhat. (Az értékhelyesbítés lehetőségével a vállalkozás csak könyvvizsgáló ellenjegyzése mellett élhet.)

Főbb összefüggések:

Aktiválás	T12-15	K 16
Vagyonkezelésbe vett eszközök elszámolása		
	T 16	K 44
Értékesítés	T 86	K 12-15 (bruttó érték)
	T 129-159	K 86 (értékcsökkenés)
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 (ÁFA)
Értékcsökkenés elsz	T 57	K 129-159
Selejtezés	T 86	K 12-15
	T 129-159	K 86

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

Beruházások, felújítások

Újbuda Sportjáért Nonprofit Kft

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, az üzembe helyezésig felmerült költség és ráfordítás. A beruházások, felújítások számláit az alábbiak szerint beruházásonként, felújításonként kell bontani.

- Beruházások
- Felújítások

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

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

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

Befejezetlen beruházásra terv szerinti értékcsökkenés nem számolható el.

Év végén az üzembe nem helyezett beruházások leltározása a tárgyi eszközök leltározásával azonos. A vállalkozás mérlegében a beruházások között kell kimutatni a beruházásokra adott előlegeket is. (ÁFA-t nem tartalmazó értékben)

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: leltárak

Immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása

Az eszközökről egyedi nyilvántartást kell vezetni, a nyilvántartásnak tartalmaznia kell :

- a tárgyi eszköz megnevezését, azonosítási (leltározási) számát
- az azonosításhoz szükséges adatokat
- beszerzés, létesítés, illetve gyártás időpontját
- használatbavétel időpontját
- beszerzési, előállítási értékét
- értékcsökkenési leírási kulcsot, a leírás összegét
- felújítások időpontját, bruttó érték növekedését

A Vagyonkezelésbe, üzemeltetésbe vett eszközök nyilvántartása az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásával egyező, azonban azoktól elkülönített.

Főbb összefüggések:

Szállítói számla alapján beszerzés	T 16	K 454/381 nettó érték
	T 466	K 454/381 ÁFA
Aktiválás	T12-15	K 16
Értékcsökkenés elsz	T 57	K 129-159
Selejtezés	T 86	K 12-15
	T 129-159	K 86
Értékesítés	T 86	K 12-15 (bruttó érték)
	T 129-159	K 86 (értékcsökkenés)
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 (ÁFA)

Befektetett pénzügyi eszközök

A számlacsoportban kell kimutatni azokat a részesedéseket, értékpapírokat , adott kölcsönöket, hosszú lejáratú bankbetéteket , melyek tartós jövedelemszerzés, vagy a gazdasági folyamatokra befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőség megszerzése céljából kerültek befektetésre.

A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

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

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel azokat a kapcsolt vállalkozásnak nyújtott pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a

halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), kapcsolt vállalkozásnál elhelyezett tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

Tartós jelentős tulajdoni részesedés mérlegtétel az olyan, a számviteli törvény 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmazza, amely nem tartozik a Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel alatt meghatározott részesedések közé.

Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel a számviteli törvény 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni olyan pénzkölcsönt és tartós bankbetétet tartalmazza, amely nem tartozik a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel alatt meghatározott pénzkölcsönök és tartós bankbetétek közé.

Egyéb tartós részesedés mérlegtétel minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik az előzők körébe, de tartósan szolgálja a vállalkozó érdekeit.

Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel tartalmazza az egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

A Számviteli törvény 3. § (2) bekezdése a következők szerint tartalmazza az egyes eszközök, kötelezettségek besorolásának - kapcsolt, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban és az egyéb részesedési viszonyban lévő – ismérveit, **fogalmait**

1. **anyavállalat:** az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább eggyel rendelkezik:

a) a tulajdonosok (a részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy

b) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy

c) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy

d) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol;

2. **leányvállalat:** az a gazdasági társaság, amelyre az 1. pont szerinti anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni;

3. **közös vezetésű vállalkozás:** az a gazdasági társaság, ahol egyrészt az anyavállalat (az anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalata), másrészt egy (vagy több) másik vállalkozás az 1. pont szerinti jogosultságokkal paritásos alapon - legalább 33

Újbuda Sportjáért Nonprofit Kft

százalékos szavazati aránnyal - rendelkezik. A közös vezetésű vállalkozást a tulajdonostársak közösen irányítják;

4. **társult vállalkozás:** az a - konszolidálásba teljeskörűen be nem vont - gazdasági társaság, ahol az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és mértékadó befolyást gyakorol a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára;

4a. **mértékadó befolyást gyakorló:** az a vállalkozás, amely egy másik gazdasági társaságnál legalább a szavazatok – az Szt. 115. § (4) bekezdésében előírt számítási eljárás értelemszerű alkalmazásával számított - 20 százalékával közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik;

5. **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás:** az a gazdasági társaság, amelyben a vállalkozó nem rendelkezik a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel, és amely nem tartozik a 2-4. pont szerinti vállalkozások közé;

6. **konszolidálásba bevont vállalkozások:** az anyavállalat, a konszolidálásba bevont leányvállalat, a konszolidálásba bevont közös vezetésű vállalkozás együttesen;

7. **kapcsolt vállalkozás:** az 1. pont szerinti anyavállalat és a 2-3. pont szerinti vállalkozások (főlérendelt anyavállalat esetében a minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni);

8. **kapcsolt fél:** az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK bizottsági rendeletben meghatározott fogalom;

9. **jelentős tulajdoni részesedés:** más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.

Egyéb tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

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

Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítéseként a tartós részesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbözet mutatható ki.

Vállalkozásunknál a befektetett pénzügyi eszközeinkkel kapcsolatos értékhelyesbítési lehetőséget nem alkalmazzuk.

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: nyilvántartó kartonok, leltárak

2. SZÁMLAOSZTÁLY

Készletek

A készletek a vállalkozó 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, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

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

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni. (Csak a mérlegben kerülnek átsorolásra, a főkönyvi könyvelésben nem.)

A számlaosztály azon eszközök kimutatására szolgál, amelyek nem tartósan szolgálják a vállalkozási tevékenységet. A vásárolt készletek forgóeszközök közé való sorolása független az egyes értékektől.

A vállalkozónál a vásárolt készletekkel kapcsolatos nyilvántartások vezetéséért a vezetők felelősek.

A készleteket tényleges beszerzési áron kell nyilvántartani.

Az árkialakítás módja FIFO módszer szerinti beszerzési áron történik.

A csak értékben nyilvántartott vásárolt készleteket

= bekerülési értéken (vagy)

= fogyasztói (eladási) áron

kell a nyilvántartásban szerepeltetni.

Az eladási ár tartalmazza az előzetesen felszámított általános forgalmi adót és az árrést.

Az árrés haszonkulcsát a költségek és a várható haszon fedezetére kell kialakítani.

A Vállalkozás a vásárolt készletek értékét beszerzésükkor a számlázott összegben az 5-ös számlaosztály megfelelő számláin számolja el, év végén leltár alapján számolja el a 2-es számlaosztályban az állományváltozást.

Beszerzési ár:

- Vételár, felár, (-) engedmény (kivétel az utólagos engedmény)
- Szállítási, rakodási költség

- Beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek - bizományosi díjak
- Adók (a visszaigényelhető ÁFA kivételével)
- Vámköltségek, egyéb vámterhek, illetékek

Leltározás

A **fordulónapot követően** a fordulónapi tételes számlálással, méréssel készült mennyiségi leltározással tényleges beszerzési áron értékelve (az értékvesztés figyelembevételével) kell megállapítani. (leltározási szabályzatban foglaltak szerint)

A saját termelésű készletek leltározásakor meg kell állapítani a termék közvetlen önköltségét, s a Sztv. előírásainak megfelelően ezen az önköltségi áron kell szerepeltetni a leltárban.

Az önköltségi ár megállapításának módja:

- Anyagköltség műszaki norma szerinti szükséglet és az anyag tényleges beszerzési ára alapján
- Bérköltség műszaki norma és a fizikai átlagbér szorzata
- Bérjárulékok (TB, munkaadói, szakképzési,)
- Közvetített szolgáltatások (alvállalkozók)
- Felmerült bér munka költségek

A selejtezésről minden esetben a selejtezés időpontjában jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megsemmisítés ill. értékesítés módját.

Alvállalkozói teljesítményként (közvetített szolgáltatás) kell kimutatni a szolgáltatással kapcsolatos külső számlákat, melyek változatlan formában – nem szükség szerűen változatlan áron - továbbszámlázásra kerülnek

A vállalkozás mérlegében a készletek között kell kimutatni a készletekre adott előlegeket is.

Készletek értékvesztése

A vásárolt készletek beszerzési illetve előállítási árát csökkenteni kell, ha:

- azok csökkent értékűek (megrongálódott, felhasználása bizonytalanra vált)
- a mérlegkészítéskor meghatározott piaci értékük alacsonyabb, mint az előállítási költség

A készletek értékének csökkenését addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet azért ékesíthetőségnek megfelelő piaci értékben (legalább hulladék értékben) szerepeljen a mérlegben.

Az óvatosság elve alapján az értékvesztéseket akkor is el kell számolni, ha azáltal a vállalkozás veszteségessé válik.

Főbb összefüggések:

Beszerzés	T 2,5, (8)	K 454/381 nettó érték
	T 466	K 454/381 ÁFA
Értékesítés	T 86	K 2 (készletkönyvelés esetén)
	T 311	K 91-94 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 ÁFA)
Leltározás	T 2	K 5(8) (leltározott érték)
	T 5(8)	K 2 (előző évi záró érték)
Saját termelésű készlet raktárra vétele év végi leltárnál		
	T 25	K 58 (leltározott érték)
	T 58	K 25 (előző évi záró érték)

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: időszaki (év végi) leltárak

3. SZÁMLAOSZTÁLY

Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a vállalkozás különféle követeléseit, pénzeszközeit, valamint az aktív időbeli elhatárolások tételeit.

Külföldi követelés esetén a könyvelésben szereplő értéket év végén az év utolsó napján érvényes MNB árfolyam szerinti értékben kell értékelni.

A külföldi követeléseket elkülönítetten kell kimutatni, a behajthatatlannak minősített követeléseket csak devizahatóság engedélyével lehet leírni.

Követelések leértékelését kötelezően el kell végezni, amennyiben a vevő egyedi minősítése tartósan és jelentősen romlik, a követelés várhatóan nem, vagy csak részben fog teljesülni.

Az értékvesztést külön kontra aktív főkönyvi számlán kell nyilvántartani.

A behajthatatlan követeléseket le kell írni hitelezési veszteségként az egyéb ráfordításokkal szemben. A behajthatatlan követelések tartalmát az sztv. 3.paragrafus (4) bekezdés 10. pontja szerint kell minősíteni.

Kis értékűnek kell tekinteni – és leírását ennek megfelelően végezni – a követelést, ha a várható behajtási költség háromszorosánál kisebb.

- Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

között kell kimutatni minden, a vállalkozó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a pénzkölcsönök közé.

A vevőkkel szembeni követelést a számlázott , a vevő által elismert összegben kell kimutatni.

A Sportuszoda vagyonkezelésbe vétele a Szolgáltatások Jegyzéke ('03) alapján a 92.6 SZJ számú szolgáltatásnak minősül, amely szerint ha a szolgáltatás nyújtója az ÁFA törvény 85. §. 1.bekezdés m) pontja alapján közszolgáltatói minőségében teljesíti a sportolással, testedzéssel kapcsolatos szolgáltatás nyújtást természetes személynek, aki azt sportolása, testedzése érdekében veszi igénybe, vagy olyan egyéb személy, szervezet

részére nyújtja, amely azt természetes személy javára történő közvetlen biztosítása érdekében veszi igénybe, kivéve az uszoda és strandfürdő szolgáltatást, ÁFA adó alóli mentes tevékenységnek minősül a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel.

(92.61. SZJ szerinti Sportlétesítmény működtetése pont alá tartozó Sportpálya, stadion működtetése tevékenység tartalmi leírása: Ide tartozik: a fedett és nyitott, verseny-, vagy amatőr sportolók által használt sportpályák, stadionok üzemeltetése, működtetése, amelyek rendeltetés szerű használata teszi lehetővé a sportágak üzését. Ezek lehetnek bekerítettek, vagy fedettek, lelátóval rendelkezők, vagy nem rendelkezők, beleértve a sportolási lehetőséget biztosító sportuszodát is.)

Tekintettel arra, hogy a Társaság idényszerűen május 15. és szeptember 15. közötti időszakban olyan strandfürdő szolgáltatást is végez, amely nem különíthető el a sportszolgáltatási tevékenységtől, mivel nem lehet megakadályozni, hogy a strandolók ne vegyék igénybe az egyéb sportlétesítményeket, ezért ebben az időszakban valamennyi sportszolgáltatási tevékenység áfa köteles tevékenység. Azonban álláspontunk szerint a Sportuszoda üzemeltetése az év többi időszakában megfelel a 85§.1/m rendelkezésnek, azaz a szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól.

Összefoglalva az Áfabeli megítélést a Sportuszoda valamennyi tevékenységére vonatkozóan, az alábbiak szerint alakulnak:

1. Mentés az adó alól egész évben:

SZJ. ('03) 70.20.12.4. alapján: ingatlanrész bérbeadása étterem, iroda, masszórhelyiség, büfé, fodrász, butik tevékenység céljára.

(A Kft. választása alapján az ingatlanok bérbeadásáról a 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) 86. §. 1. bek. 1) pontja alapján ad számot az adóbevallása során, amely alapján adó alóli mentesség a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel nem számol fel áfa tartalmat)

Mentes az adó alól, kivéve május 15. és szeptember 15. között: (egész évben alkalmazható lenne, ha a strandszolgáltatás elkülöníthető lenne).

Áfa tv. 85.§ / 1 bekezdés / m) pontja szerint közszolgáltatói minőségben teljesített sportszolgáltatás. Alátámasztása: SZJ. ('03) 92.6. (92.61.1.) =, sportuszoda működtetése

Ezért a természetes személyeknek és a szervezeteknek (egyesület) az uszodai pályabérletek és ehhez tartozó sportköri jegyek („sporttevékenység alapján Mentes az adó alól”) értékesítése mentes az adó alól.

Az uszoda alapító okirata szerint is: nem uszoda, hanem SPORTUSZODA

Tehát amikor csak a sportuszoda üzemel, szeptember 15. és május 15. között mentes az adó alól:

Jegy/ felnőtt
Jegy/ diák, nyugdíjas
Bérlet/ felnőtt
Bérlet /diák,nyugdíjas

2. Mentés az adó alól: (egész évben)

Pályabérlet (egyesület)
Sportköri jegy (ehhez tartozó)

3. Áfaköteles tevékenység (május 15- szeptember 15.)

Ezen idő alatt nem válik el a sporttevékenység és a strandszolgáltatás, ezért ebben az időszakban áfa-köteles :

Jegy/ felnőtt
Jegy/ diák, nyugdíjas
Bérlet/ felnőtt
Bérlet /diák,nyugdíjas

Jogszabályi alátámasztása: a számviteli politikában hivatkozni kell az ÁFA tv. 85.§ / 1. bekezdés m) pontjára, mely szerint, kivéve: strandszolgáltatás.

Áfaköteles tevékenységek: (egész évben)

jakuzzi
szolárium
hajszárító
Jade ágy

Főbb összefüggések:

Értékesítés készlet, szolgáltatás	T 311	K 91-94 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 ÁFA)
Értékesítés immat. jav., tárgyi eszk.	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 ÁFA)
Ellenérték beérkezése	T 38	K 311
Követelés leértékelése	T 86	K 3119

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: folyószámla adatok, egyeztetések, leltárak

A követelés között külön soron kell kimutatni **kapcsolt vállalkozással szemben, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni** követeléseket.

- **Követelések kapcsolt vállalkozással szemben** mérlegtétel azokat a tartós kölcsönnek nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás.
- **Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben** mérlegtétel azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós vállalkozóban a 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedés áll fenn, és a követelés nem tartozik a tartósan adott pénzkölcsönök közé.
- **Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben** mérlegtétel azokat a tartós kölcsönnek nem minősülő követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn.

Főbb összefüggések:

Értékesítés készlet, szolgáltatás	T 32-33	K 91-94 (nettó eladási ár)
	T 32-33	K 467 ÁFA)
Értékesítés immat. jav., tárgyi eszk.	T 32-33	K 96 (nettó eladási ár)
	T 32-33	K 467 ÁFA)
Ellenérték beérkezése	T 38	K 32-33
Követelés leértékelése	T 86	K 329-339

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: folyószámla adatok, egyeztető levelek, leltárak.

- **Jegyzett de még be nem fizetett tőke**

A számviteli törvény szerint a be nem fizetett tőke a saját tőkén belül negatív előjellel kerül kimutatásra (csak a mérlegben, átkönyvelésre nem kerül).

Főbb összefüggések:

Tőkeemelés, illetve előtársaság bejegyzése		
Befizetéskor	T 38	K 33

Bejegyzéskor

T 33

K 41

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi analitika a társasági szerződés szerint, év végi leltárak

- Váltókövetelések

A számlacsoportban elkülönítetten kell kimutatni a belföldi és külföldi pénzürtékre szóló váltók értékét, váltó adósónként analitikus nyilvántartást kell vezetni. A váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

Főbb összefüggések:

Beszerezés	T 34	K 38
Értékesítés	T 38	K 97 (nettó eladási ár)
	T 87	K34 (beszerzési áron)
Követelés leértékelése	T 86	K 349

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

- Adott előlegek

A számlacsoporton belül alkalmazott számlákat követelésként kell megnyitni.

Mérlegkészítéskor:

- Beruházásra adott előlegek a tárgyi eszközök között kerül kimutatásra
- A devizaszámláról történő átutalás esetén az előleg forintértékét a deviza , a valuta árfolyama alapján szerinti kell meghatározni
- Készletekre adott előlegek a készletek értékét növelik.

Főbb összefüggések:

Előleg fizetése	T 35	K 38
	T 466	K 45 (ÁFA)
Előleg átvezetése számla teljesítéskor	T 454	K 35
Követelés leértékelése	T 86	K 359

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

- Egyéb követelések

között kell kimutatni többek között a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell kimutatni - a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások között létrejött - valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az

értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Főbb összefüggések:

Előleg fizetése dolgozónak	T 361	K 38
Előleg levonása bérjegyzék alapján bérfeladáskor	T 471	K 361
Költségvetési támogatás	T 362	K 96 (előírás)
	T 38	K 363 (kiutalás)
Kölcsön folyósítás	T 364	K 38 (Folyósítás)
	T 38	K 364 (törlesztés)
	T 364	K 19 (törl.részlet átvezetése)

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

A követelések között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni a **követelések értékelési különbözetét**, valamint a **származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete** címén a pénzügyi instrumentumok valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek pozitív valós értékét (jövőben várható - nyereségjellegű - eredményét).

- Értékpapírok

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

Értékelése a befektetett pénzügyi eszközöknél leírtakkal azonos.

Főbb összefüggések:

Értékpapír vásárlás	T 366-367	K 38
Értékpapír eladás	T 87	T 366-367 (beszerzési érték)
	T 38	K 97 (eladási ár)
Követelés leértékelése	T 86	K 369

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

- Pénzeszközök

A számla csoporton belül a pénztár, a csekkek, az elszámolási betétszámla és kapcsolódó átvezetési számlákat kell megnyitni. A valutában és devizában lévő pénzeszközöket a könyvekben szereplő értékben kell kimutatni és a könyvelésben szereplő értéket év végén az év utolsó napján érvényes MNB középárfolyam szerinti értékben kell értékelni.

Újbuda Sportjáért Nonprofit Kft

A pénztár és az elszámolási bankszámla főkönyvi számlaszámait a tevékenységi körökhöz rendeljük hozzá oly módon, hogy a főkönyvi számlaszámok alábontásával olyan számlákat képezünk, melyek alapján az adott tevékenységi körhöz kapcsolódó pénzeszközök egyértelműen beazonosíthatók.

A számlaszámokat az alábbi tematika szerint bontjuk alá:

- Pénztár - Központ
- Elektronikus pénzeszközök
- Pénztár - Uszoda
- Pénztár - Sport 11.

Az Újbuda Sportjáért Nonprofit Kft.-nél három házipénztár működik (Nyéki Imre Uszoda, Hauszmann Alajos utca 5, és a Sport 11.), és 4 elektronikus bankszámlaszámmal rendelkezik. A házipénztár ellenőrzése pénzmozgás esetén naponta, tételenkénti megállapítással történik, pénztárjelentéssel egyeztetve. Ha pénzmozgás nem történik, akkor hetente egyszer kell tételenkénti rovincsolással egyeztetni a készpénz készletet. Havonta a havi könyvelés után, minden esetben egyeztetni kell a pénztárjelentéseket a könyvekben található egyenleggel, és a pénztárakban található pénzkészlettel.

Főbb összefüggések:

Értékpapír vásárlás	T 366-367	K 38
Előleg fizetése dolgozónak	T 361	K 38
Kölcsön folyósítás	T 364	K 38
	T 38	K 364 (törlesztés)
Ellenérték beérkezése	T 38	K 311 (vevőtől)
Szállítói számla kifizetése	T 454	T 38
Pénzforgalom bank és pénztár között		
	T 38	K 398
	T 389	K 38

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: banki kivonatok. Pénztári nyilvántartások, év végi leltárak

Aktív időbeni elhatárolások

A sztv. Szerint:

32. § (1) Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a 68. § (1)

bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

- (2) Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.
 - (3) Aktív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni - a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése szerint - a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.
 - (4) Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.
- 33. §** (1) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.
- (2) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérleg fordulónapi értékelésből adódóan - a 60. § (2) bekezdésében foglaltakból következően - keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztő részletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).
 - (3) A (2) bekezdés szerint halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításként elszámolással - meg kell szüntetni, ha a

Újbuda Sportjáért Nonprofit Kft

külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozást, a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozást teljes összegében visszafizették, illetve a devizahittel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kivezették.

- (4) A (2) bekezdés szerinti halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamvesztéseget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításkénti elszámolással - csökkenteni kell az érintett devizakötelezettség után az egyes üzleti évekre elszámolt árfolyamnyereségnek megfelelő összeggel is.

Mindezek alapján: itt kell kimutatni

- A mérleg fordulónapja előtt keletkezett olyan kiadásokat, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el (pl. előfizetési díjak) (**költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**)
- Az olyan bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolhatók el. (pl. következő időszakban realizálódó, de a tárgyévét érintő bank kamat (**bevételek aktív időbeli elhatárolása**))
- Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás elhatárolt része (**halasztott ráfordítás**)

Főbb összefüggések:

Bevétel elhatárolás	T 39	K 91-96
Elhatárolás megszüntetése	T 91-96	K 39 (következő évi nyitás)
Költség elhatárolás	T 39	K 38

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: főkönyvi karton, számlamellékletek

4. SZÁMLAOSZTÁLY

Ebben a számlaosztályban könyv szerint kell kimutatni a vállalkozás összes saját és idegen forrásait

SAJÁT TŐKE

A mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőkeként – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál, továbbá az olyan tőkeösszeget, amelyet a tulajdonostól eltérő harmadik fél jogszabály alapján véglegesen juttat a Vállalkozás saját tőkéjének valamely elemébe. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból

és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

- **Jegyzett tőke** részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb vállalkozónál (ha e tekintetben cégbírósi bejegyzési kötelezettség terheli) a cégbírósi bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben.

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

A jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok (a tagok) által tartósan rendelkezésre bocsátott - ténylegesen átadott - tőke.

- **Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként** kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbírósi bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét.

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- o részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőkeemeléskori (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbözetet,
- o a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- o a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- o a szövetkezeti üzletrész-bevonás miatt képzett fel nem osztható vagyon összegét,
- o a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- o a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

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

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

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

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvzetett összegét,
- az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény kamatára (ide értve az azt terhelő adót is) felhasznált összeget
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét
- a jegyzett, de be nem fizetett tőke teljesítéseként átvzetett összeget.

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.

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

A tőketartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- szövetkezetnél a fel nem osztható vagyon értékét,

- a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot,
- a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

Az eredménytartalékból kell lekötönni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét,
 - az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
 - a devizatartozások elhatárolt nem realizált árfolyamvesztesége és a hozzákapcsolódó céltartalék különbözetének összegét,
 - a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,
 - más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékot.
- **Lekötött tartalékként kell kimutatni** a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

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

Amennyiben jogszabály rendelkezése alapján a gazdasági társaság jegyzett tőkéjét a lekötött tartalék javára - az alaptőke terhére képzett tartalékként - szállították le, akkor a tőkeleszállítás cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával a tőkeleszállítás összegét a lekötött tartalékba kell átvezetni.

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

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

- a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékaként, továbbá

- a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékként.

Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

Osztalékelőlegként - a más jogszabályban előírt egyéb feltételek mellett - csak akkor fizethető ki a közbenső mérlegben kimutatott adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett - a közbenső mérlegben kimutatott - saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha

- a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében, vagy
- a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében)

kimutatott tőketartalék, valamint az – osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként, illetve osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék arra fedezetet nyújt és a tőkeemelést követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - **céltartalék képezhető** az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A Számviteli törvény 41. § (2) szerinti költségeket jelentősnek minősítjük, ha eléri az 1.000 E Ft értéket.

A számviteli törvény 33. § (2) bekezdése szerint halasztott ráfordítás alkalmazása esetén a számviteli törvény 41. § (4) bekezdése szerint céltartalékot kell képezni az időbelileg

elhatárolt nem realizált árfolyamveszteségnek a devizatartozás (hitel-, illetve kötvénytartozás) már eltelt futamideje és a figyelembe vehető futamideje arányában. A fenti arány számításakor a nevezőben a figyelembe vehető futamidő nem lehet hosszabb, mint a tartozás teljes futamideje, illetve a tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog – amortizációnál figyelembe vett – várható élettartama, ha az rövidebb, mint a devizatartozás teljes futamideje.

A Számviteli. törvény 41. § (4) szerint figyelembe vett futamidő megegyezik a törvény által megengedett maximális időtartammal.

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

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

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A számviteli törvény 41. § (2) szerinti céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket, illetve várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A számviteli törvény 41. § (2) bekezdésben részletezett jövőbeni költségekre – amennyiben a céltartalék képzés mellett döntöttünk – a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált tételeket is figyelembe vesszük.

Főbb összefüggések:

Képzés	T 86	K42
Visszavezetés	T 42	K 96

Kapcsolódó analitika: céltartalék számítás (képzés és megszüntetés).

KÖTELEZETTSÉGEK

- Hátrasorolt kötelezettségek:

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

lehetséges.

Főbb összefüggések:

Hitel folyósítás	T 38	K43
Törlesztés	T 43	K 38

A számlához kapcsolódó analitikák: tételes kimutatás a kötelezettségekről

- Hosszúlejáratú kötelezettségek

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

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

A vagyonkezelésbe kapott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségeket elkülönítetten mutatjuk ki a könyveinkben.

Főbb összefüggések:

Hitel folyósítás	T 38	K44
Törlesztés	T 44	K 38
Kamat elszámolás	T 87	K 38

Vagyonkezelésbe kapott eszköz elszámolása

T 16	K 44
------	------

Visszapótlás elmaradása miatt az értékcsökkenés értékét az egyéb bevételre el kell számolni.

T44	K96
-----	-----

A számlához kapcsolódó analitikák: tételes kimutatás a kötelezettségekről

- Rövid lejáratú kötelezettségek

A számlacsoport számláin az egy évet meg nem haladó tartozásokat kell kimutatni

- Vevőktől kapott előlegek
- Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatás igénybeviteléből.
- Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek
A hitelek és kölcsönök számlacsoport számláin kell kimutatni a pénzügyi és más vállalkozóval szembeni kölcsöntartozásokat
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a

- keresetek, munkabér, egyéb munkavállalói jogviszonyhoz kötött jövedelem jellegű kifizetések
- Társadalombiztosítási kötelezettség
- elkülönített alapokkal kapcsolatos befizetési kötelezettségek , valamint
- munkavállalókkal, tagokkal kapcsolatos tartozások.

A jövedelem elszámolási számlához kapcsolódóan személyenkénti nyilvántartást kell vezetni.

Külön főkönyvi számlán kell kimutatni a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos kötelezettségeket a mellékelt számlakeret szerint.

Elszámolások állami költségvetéssel, önkormányzatokkal, számlacsoporton belül megnyitott számlákon jogszabályokban előírt adóhatósággal, egyéb hatóságokkal szembeni kötelezettségeket, azoknak teljesítését kell kimutatni. A számlákat az adóbevallásnak megfelelő részletezettséggel, adónemenként kell megnyitni.

Az előzetesen felszámított, valamint a továbbszámolt általános forgalmi adó számlákhoz az adótörvény előírásaival összhangban adókulcsenkénti nyilvántartást kell vezetni

Kötelezettségek értékelése

A kötelezettségeket mérlegkészítéskor általában könyv szerinti értéken kell értékelni.

Külföldi pénzürtékre vonatkozó tartozás forintértékét (importbeszerzés, importszolgáltatás) az MNB hivatalos árfolyama szerint, a szerződés szerinti teljesítés napjára, vagy a számla kiállításának napjára vonatkozó árfolyam alapján kell meghatározni. A kötelezettségeket év végén az év utolsó napján jegyzett MNB hivatalos árfolyamára át kell értékelni.

Főbb összefüggések:

Hitelnyújtás	T 38	K 44
Törlesztés	T 44	K 38
Kamat elszámolás	T 87	K 38

Szállítói számla alapján immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése

T 16	K 454 nettó érték
T 466	K 454 ÁFA

Szállítói számla alapján készletek, szolgáltatások beszerzése

T 5 (8)	K 454 nettó érték
T 466	K 454 ÁFA

Szállítói számla kiegyenlítése

T 454	K 38
-------	------

Munkabér előírás

T 5	K 471
-----	-------

Munkabérből levont adók

T 471	K 462-463
-------	-----------

Átutalt munkabér, levonások

T 471-476	K 38
-----------	------

ÁFA átutalás	T 468	K 38
SZJA átutalás	T 462	K 38
TAO átutalás	T 461	K 38
Adók, járulékok átutalása	T 464	K 38
Részesedési viszonyban lévő vállalkozókkal kapcsolatos tartozás rendezése	T 458-459	K 38

A számlához kapcsolódó analitikák: tételes kimutatás a kötelezettségekről, szállítói folyószámla, kötelezettségről szóló értesítések kimutatása, adó folyószámla kivonatok.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A sztv. Szerint:

44. § (1) 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 vállalkozóval 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.

(2) 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.

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

(4) A (3) bekezdés és a 32. § (3) bekezdése szerinti választási lehetőség tekintetében a vállalkozónak azonosan kell eljárnia.

45. § (1) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

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

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

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

(2) * 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) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

(2a) * Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkorai bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel (2) bekezdés szerinti megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel (2) bekezdés szerinti megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

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

(4) * A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell. A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt az egyéb bevételekkel szemben meg kell szüntetni az alapul szolgáló részesedés bármilyen jogcímen történő könyvekből való kivezetése esetén, illetve átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor abban az esetben, ha a negatív üzleti vagy cégérték keletkezésére ható körülményekben, feltételekben olyan változások következnek be, amelyek a negatív üzleti vagy cégérték további kimutatását nem indokolják.

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

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

Mindezek alapján: átmenő passzíva minden olyan tétel mely a

- tárgyévet terheli, de csak a következő évben kerül számlázásra és kifizetésre **(költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása)**
- tárgyévben befolyt olya pénzbevétel , amelyet csak a következő év bevételeként lehet elszámolni. **(bevételek passzív időbeli elhatárolása)**
- **Halasztott bevételek**

Főbb összefüggések:

Költség elhatárolás	T 5 (8)	K 48
Elhatárolás megszüntetése	T 48	K 5 (8) (következő évi nyitás)
Bevétel elhatárolás	T 38	K 48

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: főkönyvi karton, számlamelléletek

ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYSZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint az év végi zárlat alkalmával a vállalkozó eredményének kimutatására szolgáló számlákat tartalmazza.

A mérlegszámláknak az összes nyitó-, rendező-, és zárótétel könyvelése után egyenlegük nem lehet.

- 491 Nyitómérleg számla
- 492 Zárómérleg számla
- 493 Évi eredmény elszámolása

Ide kell átvézetni a 8., illetve 9. számlaosztály számláinak egyenlegét.

Főbb összefüggések:

Költség számlák átvezetése ráfordításra

T 81-83 K 59

Év végi eredmény megállapítása

T 493 K 8

T 9 K 493

5. SZÁMLAOSZTÁLY

Költségnemek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az elszámolási időszakban felmerült összes költséget, költségnemenkénti bontásban.

A számlaosztály számláit a számviteli törvényben előírt eredmény-kimutatás tagolásának megfelelően kell megnyitni. (összköltség eljárás)

A számlacsoport számláit a számlatükörben részletezett megnevezéssel kell megnyitni. Az alkalmazott számlák megnevezéséből a számla tartalmának egyértelműen ki kell tűnni.

A költségeket a tevékenységi körökhöz rendeljük hozzá oly módon, hogy a főkönyvi számlaszámok alábontásával olyan költség számlákat képezünk, melyek alapján az adott tevékenységi körhöz kapcsolódó költségek egyértelműen beazonosíthatók.

A számlaszámokat az alábbi tematika szerint bontjuk alá:

Működési (1)

Sporttelepek (2.1-2.3)

Sport infrastruktúra(Támogatás) (3.1,3.2,3.3)

Nyéki Imre Uszoda (4)

Iskolák (5)

Sport 11 (6)

Anyagköltség

A sztv. Szerint:

- 78 §** (1) Az anyagijellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.
- (2) Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.
- (3) Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagijellegű és nem anyagijellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.
- (4) Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

Az üzleti évben felhasznált anyagok bekerülési értékét tartalmazza.

Részletezve:

- Anyagköltség: Alap, nyers és segédanyagok
- Nyomtatvány, irodaszer
- Üzemanyag vásárlás
- Energiaköltség (víz, gáz, villany)
- Tisztítószer
- Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei vásárolt alkatrészek
- Egyéb anyagköltség
- Anyagköltség megtérülés
- a fentiekhez kapcsolódó vissza nem igényelhető ÁFA (pl. benzin ktg ÁFÁ-ja, stb.)

Főbb összefüggések:

Anyag beszerzés	T 51	K 454/381
	T 466	K 454/381 (ÁFA)

Igénybe vett szolgáltatások

Az üzleti évben igénybe vett anyag jellegű és nem anyag jellegű szolgáltatások bekerülési értékét tartalmazza számlázott, fizetett, szerződés szerinti értéken.

Részletezve:

- Szállítási költség
- Bérleti díj
- Karbantartási, javítási költségek
- Hulladékkezelés
- Takarítási költségek
- Csatorna
- Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek
- Oktatás és továbbképzés költségei
- Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- Postaköltség, telefon, internet
- Szakértői díjak
- Vízmintha vizsgálat
- Könyvelés, könyvvizsgálat
- Jogi képviselő díja
- Számítástechnikai költségek
- Vagyonkezelői díj
- Üzemeltetési díj

- Biztonsági szolgáltatás
- Tagdíjak
- Sportlétesítményhez kapcsolódó ügyintézkések
- Rendezvényekhez kapcsolódó igénybevett szolgáltatások
- Egyéb igénybevett szolgáltatások

Főbb összefüggések:

Szolgáltatás beszerzés	T 52	K 454/381
	T 466	K 454/381 (ÁFA)

Egyéb szolgáltatások

Részletezve:

- Hatósági díjak, illetékek
- Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- Biztosítási díj
- Költséggént elszámolandó adók, díjak
- Különféle egyéb költségek

Főbb összefüggések:

Szolgáltatás beszerzés	T 53	K 454/38
	T 466	K 454/38 (ÁFA)

Bérköltség:

A Szt tv. szerint

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

Bérköltségként kell elszámolni a bérek, munkadíjak összegeit, a tárgyévre jóváhagyott, a mérleg fordulónapját követően, de még a mérlegkészítés időpontjáig megállapított prémiumok, jutalmak összegeit. Minden, az érvényes rendelkezés szerint elszámolható bér járandóság, ide értve a tulajdonos tag személyes közreműködéséért kifizetett összeget is. Bérköltségként kell elszámolni a szabadságokra fizetett díjakat, munkáltatót terhelő betegszabadságok bruttó összegeit is.

Főbb összefüggések:

Bérköltség feladás	T 54	K 471
--------------------	------	-------

Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

Ebben a költségnemben kell elszámolni a magánszemélyek részére nem bérköltségként kifizetett minden összege, amely nem bér és nem vállalkozási díjként lett kifizetve.

Főbb összefüggések:

Személyi jellegű költségek	T 55	K 38 (pénztár, bank)
Természetbeni juttatás adó terhe	T 55	K 462, 463

Bérfjárulékok:

Bérfjárulékok a nyugdíjbiztosítási járulék, az egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék, a szociális hozzájárulási adó és 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.

Főbb összefüggések:

Személyi jellegű költségek	T 56	K 38 (pénztár, bank)
Járulékok	T 56	K 463

Értécsökkenési leírás

Az értécsökkenési leírást az 1. számlaosztálynál leírtakkal összhangban tárgyév költségeként kell elszámolni.

A terv szerinti értécsökkenési leírást a Társasági adóról szóló törvény mellékletét képező, vagy ezen szabályzatban meghatározott amortizációs normákkal kell elszámolni.

Értécsökkenési leírásként kell kimutatni:

- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az értécsökkenése összegét,
- az egy összegben a használatbavételkor értécsökkenésként elszámolt összeget.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

Főbb összefüggések:

Kis értékű tárgyi eszközök értécsökkenése	T 57	K 1495
Tárgyi eszközök értécsökkenése	T 57	K 119-159

A kis értékű tárgyi eszköz beszerzési értékhatára 100.000,- Ft

Aktivált saját teljesítmények értéke

Az esetleges saját előállítású eszközök, készletek kimutatására szolgál.

Főbb összefüggések:

Készletre vétel	T 58	K 23
Az aktivált saját teljesítmények értékelésének szabályait a leltározási szabályzat tartalmazza.		

Költségnem átvezetési számla, illetve költségnem ellenszámla

A vállalkozás a tételek rögzítésekor minden esetben ezzel a számlával szemben vezeti át a költségnemeket a 8. számlaosztály megfelelő számláira.

Főbb összefüggések:

Átvezetés	T 81-84	K 59
-----------	---------	------

8. SZÁMLAOSZTÁLY

Az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz szükséges számlák, valamint az egyéb ráfordítások kimutatására szolgáló számla csoport.

A ráfordításokat, a költségekkel megegyezően a tevékenységi körökhöz rendeljük hozzá oly módon, hogy a főkönyvi számlaszámok alábontásával olyan ráfordítás számlákat képezünk, melyek alapján az adott tevékenységi körhöz kapcsolódó költségek, ráfordítások egyértelműen beazonosíthatók.

A számlaszámokat az alábbi tematika szerint bontjuk alá:

Működési (1)

Sporttelepek (2.1-2.3)
Sport infrastruktúra(Támogatás) (3.1,3.2,3.3)
Nyéki Imre Uszoda (4)
Iskolák (5)
Sport 11 (6)

Megnyitása legalább a javasolt számlakeret szerint kötelező, de szükség szerint további alábontása indokolt.

Anyagköltség

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 811	K 59
-------------------	-------	------

Igénybe vett szolgáltatások

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 812	K 59
-------------------	-------	------

Egyéb szolgáltatások

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 813	K 59
-------------------	-------	------

Eladott áruk beszerzési értéke:

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

Főbb összefüggések:

ELÁBÉ szállítói számlák alapján

	T 814	K 454
	T 466	K 454
Leltározott érték készletre vétele	T 2	K 814

Közvetített szolgáltatások értéke:

Erre a számlára kerül közvetlenül könyvelésre a változatlan állapotban továbbszámlázott szolgáltatások, alvállalkozói teljesítmények beszerzési értéke.

Főbb összefüggések:

Közvetített szolgáltatás szállítói számlák alapján		
	T 815	K 454
	T 466	K 454
Leltározott érték készletre vétele	T 2	K 815

A közvetített szolgáltatásokat az alábbiak szerint bontjuk alá:

- Továbbszámlázott közmű
- Közvetített szolgáltatások Hauszman, Hunyadi
- Úszásoktatás továbbszámlázása
- Közvetített szolgáltatás - Rendezvény
- Aerobic, egyéb közvetített szolgáltatások
- Személyszállítás továbbszámlázása

Bérköltség:

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 821	K 59
-------------------	-------	------

Személyi jellegű egyéb kifizetések

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 822	K 59
-------------------	-------	------

Bérjárulékok:

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés

T 823

K 59

Értécsökkenési leírás

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés

T 83

K 59

Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

(2) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- b) * a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;
- c) * a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét;
- e) * az államháztartás egyes alrendszereivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévbe bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- f) *
- g) *
- h) * a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;
- i) * a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékét;
- j) * a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyonra szóló tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összegét;
- k) * a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;

- l) * behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott - vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- m) * a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét - a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével - a tartozást átvállalónál;
- n) * a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- o) * a 77. § (2) bekezdés d) pontja és (4) bekezdés b) pontja alapján az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;
- p) * a térítés nélkül átadott eszközök - a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével - nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben;
- q) * az üzletág értékesítésének veszteségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a veszteségjellegű különbözetét].
- (3) Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:
- a) a 41. § (1)-(2) és (4) bekezdése szerint az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) * a forgóeszközök között kimutatott - vásárolt követelésnek nem minősülő - követelésnek behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összegét;
- c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) *
- e) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- f) * az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor.
- (4) Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:
- a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök 53. § (1)-(2) bekezdése szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések 55. § (1)-(2) bekezdése, a készletek 56. § (1)-(3) bekezdés szerint elszámolt értékvesztésének összegét;
- b) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;
- c) *
- (5) * Egyéb ráfordításként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.
- (6) * Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni - az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében - a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás

szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

Főbb összefüggések:

Helyi adók előírása	T 86	K 469
Céltartalék képzés	T 86	K 42
Immateriális javak értékesítése	T 86	K 11 (bruttó érték)
	T 119	K 86 (értékcsökkenés)
Tárgyi eszköz értékesítése	T 86	K 12-15 (bruttó érték)
	T 129-159	K 86 (értékcsökkenés)
Terven felüli értékcsökkenés	T 86	K 119-159
Követelés leértékelése	T 86	K 349

Pénzügyi műveletek ráfordításai

A számlatükör szerinti megnevezéssel megnyitott számlákon kamat, kamatjellegű kifizetések, pénzügyi befektetések leírását, valamint a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait kell kimutatni.

A fizetendő kamatot a pénzügyi teljesítéstől függetlenül arra az időszakra kell elszámolni amihez kapcsolódik.

Részletezve:

- Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamveszteség
- Részesedések, értékpapírok értékvesztése
- Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése
- Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- Forgóeszközök között kimutatott befektetett eszközök értékvesztése
- Átváltáskori, átértékeléskori árfolyamveszteség
- Értékpapír eladás árfolyamvesztesége
- Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
- Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Főbb összefüggések:

Befektetés értékesítése	T 38	K 97 (nettó eladási ár)
	T 87	K 34 (beszerzési áron)
	T 97	K 87 (veszteség)
összevezetés)		
Fizetett kamat	T 87	K 38

Eredményt terhelő adók

A számlacsoport számláin az adóbevallással egyezően a nyereséget terhelő adófizetési kötelezettséget kell elszámolni

Főbb összefüggések:

TAO előírás

T 891

K 461

9. SZÁMLAOSZTÁLY

A vállalkozás összes bevételének kimutatására szolgál.

Értékesítés árbevétele

A számlacsoportban megnyitott számlákon a belföldi és külföldi megrendelésekre teljesített áruszállítások, szolgáltatások számlával egyező, ÁFA nélküli ellenértékét kell elszámolni, külön bontva belföldi és export tevékenységre. Export árbevételen a számla kiállításának napján érvényes MNB középárfolyamon átszámított forintértéket kell érteni.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás számviteli törvény 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

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

Az árbevétel összetételét a tevékenységi köröknek megfelelően, részletezve mutatjuk ki a főkönyvi számlaszámok megfelelő alábontásával.

A számlaszámokat az alábbiak szerint bontjuk alá:

- Üzemeltetési díj árbevétele Áfás
- Sporttelepek Áfás árbevétele
- Árbevétel Hauszmann Áfa-mentes
- Árbevétel Hunyadi Áfa-mentes
- Árbevétel Sportcentrum Áfa-mentes

- Rendezvény árbevétel Áfás
- Uszoda árbevétel Áfás
- Uszoda árbevétel, Áfa-mentes
- Iskolák árbevétele Áfa-mentes
- Sport 11 pályabérleti díj Áfa mentes
- Sport 11 áfás árbevétel
- Telefon továbbszámlázásának árbevétele Áfás
- Továbbszámlázott közmű
- Egyéb továbbszámlázás Áfás
- Továbbszámlázott közmű (Áfa mentes)
- Személyszállítás árbevétele Áfás

A Sportuszoda vagyonkezelésbe vétele a Szolgáltatások Jegyzéke ('03) alapján a 92.6 SZJ számú szolgáltatásnak minősül, amely szerint ha a szolgáltatás nyújtója az ÁFA törvény 85. §. 1.bekezdés m) pontja alapján közszolgáltatói minőségében teljesíti a sportolással, testedzéssel kapcsolatos szolgáltatás nyújtást természetes személynek, aki azt sportolása, testedzése érdekében veszi igénybe, vagy olyan egyéb személy, szervezet részére nyújtja, amely azt természetes személy javára történő közvetlen biztosítása érdekében veszi igénybe, kivéve az uszoda és strandfürdő szolgáltatást, adó alóli mentes tevékenységnek minősül a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel.

(92.61. SZJ szerinti Sportlétesítmény működtetése pont alá tartozó Sportpálya, stadion működtetése tevékenység tartalmi leírása: Ide tartozik: a fedett és nyitott, verseny-, vagy amatőr sportolók által használt sportpályák, stadionok üzemeltetése, működtetése, amelyek rendeltetés szerű használata teszi lehetővé a sportágak üzését. Ezek lehetnek bekerítettek, vagy fedettek, lelátóval rendelkezők, vagy nem rendelkezők, beleértve a sportolási lehetőséget biztosító sportuszodát is.)

Tekintettel arra, hogy a Társaság idényszerűen május 15- és szeptember 15. közötti időszakban olyan strandfürdő szolgáltatást is végez, amely nem különíthető el a sportszolgáltatási tevékenységtől, mivel nem lehet megakadályozni, hogy a strandolók ne vegyék igénybe az egyéb sportlétesítményeket, ezért ebben az időszakban valamennyi sportszolgáltatási tevékenység áfa köteles tevékenység. Azonban álláspontunk szerint a Sportuszoda üzemeltetése az év többi időszakában megfelel a 85§.1/m rendelkezésnek, azaz a szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól.

Összefoglalva az Áfabeli megítélést a Sportuszoda valamennyi tevékenységére vonatkozóan, az alábbiak szerint alakulnak:

1. Mentés az adó alól egész évben:

SZJ. ('03) 70.20.12.4. alapján: ingatlanrész bérbeadása étterem, iroda, masszórhelyiség, büfé, fodrász, butik tevékenység céljára.

(A Kft. választása alapján az ingatlanok bérbeadásáról a 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) 86. §. 1. bek. l) pontja alapján ad számot az adóbevallása során, amely alapján adó alóli mentesség a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel nem számol fel áfa tartalmat)

Mentes az adó alól, kivéve május 15. és szeptember 15. között: (egész évben alkalmazható lenne, ha a strandszolgáltatás elkülöníthető lenne).

Áfa tv. 85.§ / 1 bekezdés / m) pontja szerint közszolgáltatói minőségben teljesített sportszolgáltatás. Alátámasztása: SZJ. ('03) 92.6. (92.61.1.) =, sportuszoda működtetése

Ezért a természetes személyeknek és a szervezeteknek (egyesület) az uszodai pályabérletek és ehhez tartozó sportköri jegyek („sporttevékenység alapján Mentés az adó alól”) értékesítése mentes az adó alól.

Az uszoda alapító okirata szerint is: nem uszoda, hanem SPORTUSZODA

Tehát amikor csak a sportuszoda üzemel, szeptember 15. és május 15. között mentes az adó alól:

Jegy/ felnőtt
Jegy/ diák, nyugdíjas
Bérlet/ felnőtt
Bérlet /diák,nyugdíjas

2. Mentés az adó alól: (egész évben)

Pályabérlet (egyesület)
Sportköri jegy (ehhez tartozó)

3. Áfaköteles tevékenység (május 15- szeptember 15.)

Ezen idő alatt nem válik el a sporttevékenység és a strandszolgáltatás, ezért ebben az időszakban áfa-köteles :

Jegy/ felnőtt
Jegy/ diák, nyugdíjas

Bérlet/ felnőtt
Bérlet /diák,nyugdíjas

Jogszabályi alátámasztása: a számviteli politikában hivatkozni kell az ÁFA tv. 85.§ / 1. bekezdés m) pontjára, mely szerint, kivéve: strandszolgáltatás

Áfaköteles tevékenységek: (egész évben)

jakuzzi
szolárium
hajszáritó
Jade ágy

Főbb összefüggések:

Termék, szolgáltatás értékesítés	T 311	K 91-92
(belföld Mentés)	T 311	K 4671(ÁFA Mentés)
(belföld 27%)	T 311	K 4672(ÁFA 27%)

Főbb összefüggések:

Termék, szolgáltatás értékesítés	T 311	K 91-92
(belföld)	T 311	K 467
Visszárú	T 91-92	K 311
(belföld)	T 467	K 311
Termék, szolgáltatás értékesítés	T 311	K 93 (export)
Visszárú	T 93	K 311 (export)

Egyéb bevételek

A sztv. Szerint:

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

(2) Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési

veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,

- d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
- e) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,
- f) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét,

amennyiben az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az a)-f) pontokban meghatározottak egyéb bevételeként elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha e törvény, illetve más jogszabály eltérően rendelkezik.

(3) Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabályban meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- c)
- d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
- e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadásakor;
- f) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget;
- g) a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget.
- h) * a nyereség jellegű kerekítési különbözetet;
- i) * a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékét;
- j) * a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét;
- k) * a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- l) * a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz

beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

m) * a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

n) * térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;

o) * 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget;

p) * az üzletág értékesítésének nyereségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a nyereségjellegű különbözetét].

(4) * Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhez kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

b) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

c) a térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;

d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhez kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

(4a) * Egyéb bevételként kell kimutatni a (4) bekezdés szerint halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

(5) Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit [ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök 53. § szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések 55. § (3) bekezdése, a készletek 56. § (4) bekezdése szerint visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

(6) * Egyéb bevételként csökkentő tételként kell elszámolni a (3) bekezdés e) pontja szerint értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi megghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt eszköz - 73. § (2) bekezdés d) pontja szabályai szerinti - visszavételkori értékét.

(7) * Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény - általános forgalmi

adóval csökkentett - összegét is.

Főbb összefüggések:

Céltartalék képzés megszüntetése	T 42	K 96
Immateriális javak értékesítése	T 311	K 96
	T 311	K 467
Tárgyi eszköz értékesítése	T 311	K 96
	T 311	K 467
Értékvesztés visszaírása	T 3	K 96
Vagyonkezelésbe kapott eszközökre elszámolt értékcsökkenés miatti korrekció	T 44	K 96

Pénzügyi műveletek bevételei

A számlatükör szerinti megnevezéssel megnyitott számlákon kell kimutatni a pénzeszközök befektetéséből és pénzügyi műveletekből eredően kapott kamatok, osztalékok, részesedések, árfolyamnyereségből eredő bevételek összegeit.

Kapott kamatokat pénzügyi teljesítésüktől függetlenül arra az időszakra kell elszámolni, amely időszakra vonatkoznak.

Főbb összefüggések:

Befektetés értékesítése	T 38	K 97 (nettó eladási ár)
	T 87	K 34 (beszerzési áron)
T 97		K 87 (nyereség összevezetés)
Kapott kamat	T 38	K 97

A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET :

A vállalkozás a kiegészítő melléklet szerkezetét a következők szerint határozta meg:

- A/ Általános rész
- B/ Specifikus rész
- C/ Tájékoztató rész

A/ Az általános rész tartalmi előírásai – a vállalkozás bemutatása

- A vállalkozás neve, székhelye, telephelye, adószáma, a cégbírósági bejegyzés száma stb.,
- a könyvvizsgálatra kiemelten és egyértelműen utalni kell az alábbiak szerint:
- a vállalkozás üzleti évről készített beszámolója könyvvizsgálati kötelezettség alá tartozik,

- a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy könyvviteli szolgáltatók nyilvántartása szerinti - nyilvános adatai,
- a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a rövidített számviteli politika, főbb értékelési szabályok, az értékcsökkenési leírás elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere,
- a vállalkozás tárgyévi és előző üzleti éveket érintő – ellenőrzés során feltárt – jelentős összegű hibák mérlegre és eredményre gyakorolt hatása évenkénti bontásban,
- amit a vonatkozó jogszabályok még előírnak.

B/ A specifikus rész tartalmi előírásai – mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő információk

A kiegészítő melléklet B/ része a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó további általános és speciális, a beszámoló fejezeteiben megjelenő, de azokat részletező szöveges és számszerű információkat tartalmaz, így pl.:

- az össze nem hasonlítható adatok tételes megjelölése, indokai,
- az eszközök, források – előző évhez viszonyítva – eltérő minősítéseinek okai,
- a mérleg és az eredménykimutatás tételeinek tagolása, új felvétele, összevonása, azok indokai,
- a céltartalék képzés és felhasználás jogcímenkénti felsorolása,
- a tárgyi eszköz leírásának változtatása esetén az eredményre gyakorolt számszerűsített hatás bemutatása,
- a követelésekre elszámolt, illetve visszaírt, valamint a halmozottan elszámolt értékvesztések összegének mérlegtételek szerinti bontása,
- az értékhelyesbítések nyitó értéke, évközi növekedése, csökkenése, záró értéke a megfelelő mérlegtételekhez rendelve,
- az értékcsökkenések nyitó értéke, évközi növekedésének, csökkenésének, a záró értéknek részletező bemutatása a bruttó bekerülési értékből kiindulva a nettó értékig - mérlegérték /befektetési tükör/,
- a terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapításának indoklása, annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatásának bemutatása,
- az időbeli elhatárolások jogcímenkénti bemutatása /költség, ráfordítás, bevétel, halasztott bevétel, illetve ráfordítás/,
- az öt évnél hosszabb idő alatt megszüntetett halasztott bevétel(ek) indoklása,
- a társasági adó megállapításánál jelentkező módosító tételek,
- a forgalmi eljárású eredménykimutatás készítése esetén az aktivált saját teljesítmények tételes bemutatása,
- a költségek költségnemek szerinti részletezése,

- a kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségeinek bemutatása,
- támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, illetve visszatérítendő támogatások folyósított, elszámolt összegeinek, felhasználásuk jogcímeinek, a még rendelkezésre álló összegek részletezése,
- amit a vonatkozó jogszabályokból a vállalkozó tevékenysége igényel.

C/ A tájékoztató rész tartalmi előírása

Azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell ebben a részben felvenni, amelyeket a számviteli törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működési eredményének megbízható és valós bemutatásához szükségesek.

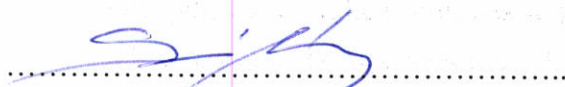
Tételes előírások (a teljesség igénye nélkül):

- a jelentős, többségi, illetve közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező vállalkozó adatai,
- a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak üzleti év után járó járandóságainak összege, a folyósított előlegek, kölcsönök összege,
- a nyugdíjfizetési kötelezettségek teljes összege csoportonként összevontan,
- a lekötött tartalék jogcímei szerinti bemutatása,
- a saját tőke üzleti éven belüli változása és annak okai,
- a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése vertikális és horizontális mutatók segítségével,
- amit a vonatkozó jogszabályok előírnak.

Ezen szabályzat 2020. szeptember 15-től érvényes.

Budapest, 2020.09.15.

Melléklet: számlatükör



.....
ügyvezető

Újbuda Sportjáért Közhasznú Nonprofit Kft.

Számlatükör

Főkönyvi

szám	Megnevezés
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 értékcsökkenése és annak visszairása
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1191	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése
1192	Kísérleti fejlesztés aktivált értékének értékcsökkenése
1193	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
1194	Szellemi termékek értékcsökkenése
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK
121	Földterület
122	Telek, telkesítés
1221	Telkek
1222	Vagyonkezelésbe kapott telek
123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
1231	Sporttelepek, Sportlétesítmények, Egyéb építmények
1232	Vagyonkezelésbe kapott építmények
124	Egyéb építmények
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
126	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
127	Ingatlanok értékhelyesbítése
128	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
12832	Vagyonkezelésbe kapott ép. t.f. écs
129	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
12931	Épületek, épületrészek terv szerinti écs.
12932	Vagyonkezelésbe kapott építmények terv szerinti écs.
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK
131	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
132	Termelésben közvetlenül részt vevő járművek
1331	Vagyonkezelésbe kapott műsz.ber.
1332	Uszoda műszaki berendezése 2016
137	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

138	Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
139	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1391	Termelő gépek, berendezések écs
1392	Term.közv.résztv. járművek écs
13931	Vagyonkezelésbe vett műsz.ber.écs
13932	Uszoda műszaki berendezés écs
14	EGYÉB BEREDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK
141	Üzemi gépek, berendezések
1411	Üzemi gépek, berendezések
1413	Sporteszközök
142	Egyéb járművek
143	Irodai, igazgatási berendezések
1431	Uszoda egyéb berendezése 2016
1432	Irodai, igazgatási berendezések
144	Üzemkörön kívüli berendezések
1441	Üzemkörön kívüli berendezések
1444	Vagyonkezelésbe vett ü.k. kiv. ber.
145	Kis értékű tárgyi eszközök
147	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
148	
149	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1491	Üzemi gépek, berend. écs
14911	Üzemi gépek, berendezések écs.
14913	Sporteszközök écs
1493	Irodai,igazg. berend. felszer. terv.szer. écs
14931	Iroda, igazg. berend. écs
14932	Irodai, igazgatási berendezések écs.
1495	Kis értékű tárgyi eszközök écs
15	TENYÉSZÁLLATOK
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
161	Befejezetlen beruházások
162	Felújítások
168	Beruházások terven felüli értékcsökkenése
17	TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)
179	Részesedések értékvesztése és annak visszaírása
1791	Tartós részesedés értékvesztése és visszaírása kapcsolt vállalkozásban
1792	Tartós jelentős tulajdoni részesedés értékvesztése és visszaírása
1793	Egyéb tartós részesedés értékvesztése és visszaírása
18	HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK
19	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK
191	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban
192	Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban
193	Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
194	Egyéb tartósan adott kölcsönök
195	Tartós bankbetétek
196	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés

198	Tartósan adott kölcsönök értékelési különbözete
199	Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása
2	KÉSZLETEK
21	Nyers- és alapanyagok
211	Alapanyagok
22	Anyagok
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 TERMÉKEK
24	NÖVENDÉK, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK
25	KÉSZTERMÉKEK
251	Késztermékek
258	Késztermékek készletérték-különbözete
259	Késztermékek értékvesztése és annak visszairása
26	KERESKEDELMI ÁRUK
261	Áruk beszerzési áron
262	Áruk elszámolóáron
263	Áruk árkülönbözete
264	Áruk eladási áron
265	Áruk árreze
266	Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
267	Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
268	Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla
269	Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása
27	KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK
271	Közvetített szolgáltatások
279	Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása
28	BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK
281	Saját göngyölegek
282	Idegen göngyölegek
288	Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
289	Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása
3	KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)
311	Belföldi követelések (forintban)
3111	Belföldi követelések (forintban)
3113	Belföldi követelések -értékvesztett (forintban)
312	Belföldi követelések (devizában)
315	Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
316	Külföldi követelések (forintban)

317	Külföldi követelések (devizában)
319	Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
32	KÖVETELÉSEK RÉSZESÉDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN
321	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
322	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
323	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
329	Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
3291	Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
3292	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
3293	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
33	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE
331	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozással szemben
332	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
333	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
334	Egyéb jegyzett, de még be nem fizetett tőke
34	VÁLTÓKÖVETELÉSEK
35	ADOTT ELŐLEGEK
351	Immateriális javakra adott előlegek
352	Beruházásokra adott előlegek
353	Készletekre adott előlegek
354	Szolgáltatásokra adott előlegek
355	Egyéb adott előlegek
359	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
3591	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és visszairása
3592	Beruházásokra adott előleg értékvesztése és visszairása
3593	Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszairása
3594	Szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és visszairása
3595	Egyéb adott előlegek értékvesztése és visszairása
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK
361	Munkavállalókkal szembeni követelések
3611	Munkavállalóknak folyósított előlegek
3612	Munkavállalókkal szembeni kölcsön
3613	Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
3614	Elszámolásra kiadott előleg
362	Költségvetési kiutalási igények
363	Költségvetési kiutalási igények teljesítése
364	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
3641	Rövid lejáratú kölcsönök
3642	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
365	Vásárolt és átvett követelések
368	Áfa átvezetési számla
3681	Speciális áfa átvezetési számla
3682	Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla

36821	Áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
36822	Évnyitás áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
3684	Következő évben levonható áfa
3686	Uszodai berendezések levonható áfája
3689	Egyéb követelések
369	Egyéb követelések értékelése
3691	Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása
3692	Egyéb követelések értékelési különbözete
3693	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete
37	ÉRTÉKPAPÍROK
371	Részesedés kapcsolt vállalkozásban
372	Jelentős tulajdoni részesedés
373	Egyéb (nem tartós) részesedések
374	Saját részvények, saját üzletrészek
375	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
376	Értékpapír elszámolási számla
378	Értékpapírok értékelési különbözete
379	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
38	PÉNZESZKÖZÖK
381	Pénztár
3811	Pénztár - Központ
3812	Elektronikus pénzeszközök
3814	Pénztár - Uszoda
3816	Pénztár - Sport 11.
382	Valutapénztár
3821	Valutapénztár-számla
3829	Valutaárfolyam-különbözeti számla
383	Csekkek
384	Elszámolási betétszámla
3841	OTP - Központ
3842	OTP - Sporttelepek
3843	OTP - Támogatás
3844	OTP - Uszoda
3845	OTP - Központi számla - Új
385	Elkülönített betétszámlák
3851	Kamatkozó betétszámlák
3852	Elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból
3853	Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök
3854	Egyéb célra elkülönített pénzeszközök
3855	Lakásépítési betétszámla
3856	Elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök
3857	Lakásépítés úton lévő pénzeszközei
386	Deviza-betétszámla
3861	Belföldön vezetett deviza-betétszámla
3862	Külföldön vezetett deviza-betétszámla
3863	Deviza-törzsbetétszámla
3868	Egyéb deviza-betétszámla

3869	Devizabetétárfolyam-különbözeti számla
389	Átvezetési számla
3891	Bank-Pénztár átvezetési számla
3892	Számla-számla átvezetési számla
3893	Pénztárak közötti átvezetési számla
3899	Egyéb átvezetési számla
39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása
392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
393	Halasztott ráfordítások
3931	Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása
3932	Devizakötelezettségek árfolyamvesztésének elhatárolása
399	A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása
3991	Bevételek aktív időbeli elhat-nak értékvesztése
3992	Ktg-ek, ráf-k aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése
3993	Halasztott ráfordítások értékvesztése
4	FORRÁSOK
41	SAJÁT TŐKE
411	Jegyzett tőke
412	Tőketartalék
413	Eredménytartalék
414	Lekötött tartalék
4141	Lekötött tartalék tőketartalékból
4142	Lekötött tartalék eredménytartalékból
4143	Lekötött tartalék pótbefizetésből
417	Értékelési tartalék
4171	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
4172	Valós értékelés értékelési tartaléka
419	Adózott eredmény
42	CÉLTARTALÉKOK
421	Céltartalék a várható kötelezettségekre
422	Céltartalék a jövőbeni költségekre
429	Egyéb céltartalék
43	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK
431	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
432	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
433	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
434	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben
44	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442	Átváltoztatható kötvények
443	Tartozások kötvénykibocsátásból
4431	Tartozások kötvénykibocsátásból forintban
4432	Tartozások kötvénykibocsátásból devizában
444	Beruházási és fejlesztési hitelek
4441	Beruházási és fejlesztési hitelek forintban

4442	Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
4451	Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
4452	Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
446	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
447	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
448	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
4491	Kincstári vagyron részét képező eszközök kezelésbevét. kapcs. kötel.
4492	Alapítókkal szemben hosszú lejáratú kötelezettségek
4494	V.kez-be kapott eszk.kapcsolt köt.
4499	Kaució
45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
451	Rövid lejáratú kölcsönök
4511	Rövid lejáratú átváltoztatható kötvények
4512	Egyéb rövid lejáratú kölcsönök
452	Rövid lejáratú hitelek
4521	Rövid lejáratú hitelek forintban
4522	Rövid lejáratú hitelek devizában
453	Vevőktől kapott előlegek
454	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
4541	Belföldi anyag- és áruszállítók
4542	Külföldi anyag- és áruszállítók
4543	Belföldi szolgáltatók
4544	Külföldi szolgáltatók
4549	Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
455	Beruházási szállítók
4551	Belföldi beruházási szállítók
4552	Külföldi beruházási szállítók
4559	Nem számlázott beruházási szállítók
456	Váltótartozások
457	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
458	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
459	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
46	Rövid lejáratú kötelezettségek
461	Társasági adó elszámolása
462	Személyi jövedelemadó elszámolása
4621	Szja elszámolás mv-ból szárm.
4626	Szja elszámolás reprezentáció után
4627	Szja elszámolás termbeni jut.
46291	Szja befizetés magánszemély
46292	Szja befizetés természetbeni
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek
46310	Egészségügyi hozzájárulás
46311	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek

46312	Közteher
4632	Szociális hozzájárulási adó
4633	Egészségügyi hozzájárulás
4634	Nyugdíjbiztosítási alap
4635	Egészségbiztosítási alap
4636	Rehabilitációs hj.
4637	Jövedéki adó
46395	EKHO
463951	Kifizetőt terhelő EKHO
463952	Magánszemélyt terhelő EKHO
46396	Cégautóadó
46398	Önellenőrzési pótlék, bírság
464	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
46410	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
46411	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése
46412	Közteher teljesítése
4642	Szociális hozzájárulás teljesítése
4643	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
4644	Nyugdíjbiztosítási alap teljesítése
4645	Egészségbiztosítási alap teljesítése
4646	Rehabilitációs hj. teljesítése
4647	Jövedéki adó teljesítése
46495	EKHO teljesítése
46496	Cégautó teljesítése
46498	Önellenőrzési pótlék teljesítése
465	Vám- és import áfa tartozások
4651	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
4652	Importbeszerzés után fizetendő általánosforgalmiadó-elszámolási számla
4653	Vámhivatallal kapcsolatos egyéb elszámolások
466	Levonható általános forgalmi adó
4661	Arányosításba bevont áfa
4662	Beruházások áfája
4663	Speciális Áfa
46631	Köz áfa 27% (term.)
46632	Köz. áfa 27% (szolg.)
46633	Ford. áfa 27%
46634	2017. évben levonható áfa/arány.bevont
46635	2017. évben levonható áfa/arány. nem bevont
46636	Arányosításba bevont áfa
46637	Közvetített Áfa
46638	Közösségi termékbeszerzés levonható áfa
4669	Arányosításba nem bevont áfa
467	Fizetendő általános forgalmi adó
468	Általánosforgalmiadó-elszámolási számla
4682	Áfa elszámolási számla
469	Helyi adók elszámolási számla
4691	Építményadó-elszámolási számla

4692	Telekadó-elszámolási számla
4693	Gépjárműadó elszámolási számla
46931	Gépjárműadó késedelmi pótlék
4694	Idegenforgalmiadó-elszámolási számla
4695	Helyi iparűzésiadó-elszámolási számla
4696	Gépjárműadó-elszámolási számla
4697	Külföldi gépjárműadó-elszámolási számla
4698	Végrehajtóknak fizetett összegek
4699	Egyéb helyiadó-elszámolási számla
47	Rövid lejáratú kötelezettségek
471	Jövedelemelszámolási számla
4711	Keresetelszámolási számla
4712	Társadalombiztosítási ellátás
4713	Egyéb kifizetések elszámolása
4714	Táppéz hozzájárulás
472	Fel nem vett járandóságok
473	Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek
474	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
4741	Munkavállalói letiltások
475	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek
476	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
477	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete
478	Kötelezettségek értékelési különbözete
479	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
4791	Átvállalt kötelezettségek
4792	Egyéb kötelezettségek
4793	Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek
4799	Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
483	Halasztott bevételek
49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
491	Nyitómérlegszámla
492	Zárómérlegszámla
493	Adózott eredmény elszámolása
5	KÖLTSÉGNEMEK
51	ANYAGKÖLTSÉG
511	Vásárolt anyagok költségei
5111	Anyagköltségek
5112	Irodaszerek
51131	Üzemanyagok: Benzin
51132	Üzemanyagok: Gázolaj
5116	Közüzemi díjak
5117	Tisztítószer
512	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
513	Egyéb anyagköltség

519	Anyagköltség-megtérülés
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
521	Szállítás-rakodás, raktározás költségei
5211	Szállítási költség
5222	Bérleti díj
5233	Karbantartási, javítási költségek
5234	Hulladékkezelés
5235	Takarítási költségek
5236	Csatorna
524	Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek
525	Oktatás és továbbképzés költségei
526	Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
5271	Postaköltség
5272	Telefon
5273	Internet
5281	Szakértői díjak
5282	Vízminta vizsgálat
5283	Könyvelés, könyvvizsgálat
5284	Jogi képviselő díja
5285	Számítástechnikai költségek
5291	Vagyonkezelői díj
5292	Üzemeltetési díj
5293	Biztonsági szolgáltatás
5294	Tagdíjak
5295	Szakkönyv, licence
5296	Sportlétesítményhez kapcsolódó ügyintézők
5297	Rendezvényekhez kapcsolódó igénybevett szolgáltatások
5299	Egyéb igénybevett szolgáltatások
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
531	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
532	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
533	Biztosítási díj
5332	Gépjármű biztosítás
5333	Felelősségbiztosítás
534	Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
539	Különböző egyéb szolgáltatások költségei
54	BÉRKÖLTSÉG
541	Bérek
542	FB tiszteletdíj
543	Alkalmi bér (Egyszerűsített foglalkoztatás)
544	Megbízási díj
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
551	Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
5511	Betegszabadság
5512	Munkáltatót terhelő táppénz
5514	Bp. havi bérlet
5515	Saját gk. használat költségtérítés

5516	Helyközi havi bérlet, hazautazás
5517	Nyeremény, Ajándék (adóköteles)
5519	Kedvezményes pénzjuttatás
552	Jóléti és kulturális költségek
5531	Temetési segély
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések
5591	Reprezentáció
5599	Béren kívüli juttatások szja
56	BÉRJÁRULÉKOK
561	Szociális hozzájárulási adó
562	Szociális hozz. adó - term.személyhez nem köthető
563	Közteher
564	Szakképzési hozzájárulás
565	Rehabilitációs hozzájárulás
568	EKHO
569	Egyéb bérjárulék
57	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
572	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
581	Saját termelésű készletek állományváltozása
582	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
59	KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI-, ELLEN SZÁMLA
8	ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK
81	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
811	Anyagköltség
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813	Egyéb szolgáltatások értéke
814	Eladott áruk beszerzési értéke
815	Közvetített szolgáltatások
8151	Továbbszámlázott közmű
8152	Közvetített szolgáltatások Hauszman,Hunyadi
8154	Úszásoktatás továbbszámlázása
8157	Közvetített szolgáltatás - Rendezvény
8158	Aerobic, egyéb közvetített szolgáltatások
8159	Személyszállítás továbbszámlázása
82	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
821	Béreköltség
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	Bérjárulékok
83	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
861	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
862	Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke
863	Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

8632	Bírságok, késedelmi kamatok
8633	Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó
8634	Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
8635	Fizetett késedelmi kamatok
8636	Kerekítési különbözet
864	Utólag adott (fizetendő) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény
865	Céltartalék képzése
8651	Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre
8652	Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre
8653	Céltartalékképzés egyéb címen
866	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
867	Adók, illetékek, hozzájárulások
8671	Arányosított, le nem vonható áfa
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
8673	Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
8674	Cégautóadó
8676	Rehabilitációs hozzájárulás
868	Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
869	Különféle egyéb ráfordítások
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege
8692	Selejtezett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
8693	Kivezetett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
8694	Egyéb ráfordítások
8695	Adott támogatás
8696	Pénztár kerekítési vesztesége
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
871	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
872	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
873	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
874	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
875	Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok árfolyamvesztesége
876	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
8761	Deviza- és valutakészletek forintba átváltásának árfolyamvesztesége
8762	Szállítói áfa árfolyamvesztesége
8763	Előlegszámla áfa árfolyamvesztesége
8764	Átértékelés árfolyamvesztesége
877	Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
878	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
8781	Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege
8782	Vásárolt követelés be nem folyt összege
8783	Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége
879	Egyéb pénzügyi ráfordítások
89	NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
891	Társasági adó
9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
91	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
9111	Üzemeltetési díj árbevétele Áfás

97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
971	Kapott (járó) osztalék és részesedés
972	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek
973	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek
974	Egyéb kapott kamatok
975	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
976	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
977	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
978	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
9781	Könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel
9782	Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége
979	Egyéb pénzügyi bevételek