

Társaság a Szabadságjogokért Közhasznú Egyesület
Számlarend és bizonylatolási eljárások szabályzata
2021



TARSASAG A
SZABADSAGJOGOKERT

A számlarend tartalmazza a következőket:

- ☐ 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 könyvvizetés (adatrögzítés) módját

Éves zárlat

A beszámoló összeállítása az éves zárlatra épül, amelybe az üzleti év végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák és a számlák technikai lezárása tartozik.

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 február utolsó napjáig az Egyesület tudomására jut.

A kettős könyvvitelen alapuló éves zárlat magában foglalja az éves rendező tételek elszámolását:

- a mérleget alátámasztó leltárak elkészítését és kiértékelését;
- az értékvesztések, árfolyam-korrekciók elszámolását;
- az aktív és passzív időbeli elhatárolások képzését;
- a céltartalékok képzését;
- a zárlati egyeztetések elvégzését, különösen a támogatások felhasználásával kapcsolatos pénzmozgások, illetve a tovább utalt támogatások elszámolásának egyezőségére;
- a főkönyvi számlák átrendezését, hogy a mérleg a főkönyvi kivonat alapján összeállítható legyen;
- a beszámoló összeállításához megfelelő alapot biztosító főkönyvi kivonat összeállítását.

A mérlegkészítés időpontja: a mérleg egyes tételeihez kapcsolódóan meghatározott azon – az üzleti év mérlegfordulónapját követő – időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni.

Az Egyesület a mérlegkészítés időpontját a tárgyévet követő február hónap utolsó napjában határozza meg.

A beszámoló összeállításának időpontja a mérlegkészítés időpontját követő második hónap utolsó munkanapja.

A beszámoló közgyűlés elé terjesztésének időpontjáról az Alapszabály a közgyűlés összehívására vonatkozó előírásai az irányadók.

Bizonylatolás rendje

A Sztv. ide vonatkozó paragrafusai 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 alakai 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 megbízhatóságához, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek - a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzőleg - belső szabályzatban meghatározott módon magyarul is fel kell tüntetni.

(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 alakai 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 bizonylatainak és a pénzügyi bizonylatokon az átvető, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- d. a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- 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 adattartalmú számlával kapcsolatos további követelményeket más jogszabály is meghatározhatja.

(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 dokumentum, irat, ha megfelel e 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 (elektronikus vagy papíralapú) bizonylathoz egyértelmű, az utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető.

Szigorú számadási kötelezettség

168. §

(1) A készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú 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 értelmében:

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 számla.
- A pénzügyi mozgásokat a pénzügyi intézménytől kapott bizonylatok alapján kell rögzíteni.
- A pénztári készpénz mozgásokat az alap bizonylatokkal egyezően kiállított, szigorú számadású pénztár bevételi és kiadási bizonylatok alapján kell könyvelni.

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

Az Egyesületnél a szigorú számadás alá vont bizonylatok az alábbiak:

- Bevételi pénztárbizonylat
- Kiadási pénztárbizonylat
- Időszaki pénztárjelentés

A könyvvezetés (adat rögzítés) módja

Az Egyesület könyvelése jogtisztta forrásból származó UJEGYKE (FORINT-Soft) nevű szoftverrel történik, amelynek jogos használója a GORITAX BT (továbbiakban: könyvelő iroda).

A könyvelés módjára és az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás a kontírozás, amelynek keretében rögzítésre kerülnek:

- a „Tartozik” és a „Követel” főkönyvi számlaszámok,
- a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítéskor kapott azonosítók (napló/sorszám).

A kontírozás elektronikus nyilvántartás vezetésével teljesül (könyvelési naplók) úgy, hogy az a megjelölt adatokat és információkat a könyvelési szám feltüntetésével az eredeti bizonylatokhoz egyértelműen hozzárendeli.

A könyvelésben az Egyesület hivatkozik a bizonylat keltére és a bizonylat eredeti sorszáma. Azon bizonylatok, amelyek nem rendelkeznek saját, a kiállító által ráírt vagy nyomdai úton eredendően rögzített sorszámmal, hivatkozási számmal, egy a rendszer által növekvő sorrendben adott sorszámozással kerülnek a könyvelésbe (vegyes tételek).

A könyvelési tételekhez tartozó bizonylatok a kontírozás, illetve a könyvelésben szereplő azonosító számok alapján mindenkor egyértelműen visszakereshetők.

A számviteli bizonylatok megőrzési rendje

A bizonylatok megőrzése (a Sztv. szerint):

169. §

(1) A gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, az üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 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 - a digitális archiválás szabályairól szóló 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 értelmében:

A beszámolót, a leltárt, a főkönyvi kivonatot, valamint az adatok feldolgozásánál alkalmazott működőképes állapotban tárolt számítógépes programot 8 évig kell megőrizni. A megőrzésnek megfelel az is, ha a fenti nyilvántartásokat tetelesen kinyomtatva őrzi meg az Egyesület.

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 az Egyesület képviselőjére jogosult személy a felelős.

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,
- 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,
- 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 értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

(4) A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvizetés 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 könyvvizetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg és az eredmény-kimutatás 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 (könyvvizetési) 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.

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartások

1. SZÁMLAOSZTÁLY

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

11. 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 kiszámításához a szerződéseket kell alapul venni, nyilvántartásuk beszerzési áron történik.

Beszerzési ár:

- vételár, felár (-) engedmény
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítói költségek
- bizományi díjak
- adók (a bevétel arányában visszaigényelhető ÁFA kivételével)
- vámköltségek, vám költségen 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 igénybe vett 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, akkor a tétel forint értékét az MNB hivatalos értéken kell meghatározni.

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

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik.

Az Egyesület számvitel politikája alapján az immateriális javakra maradványértéket az amortizáció meghatározása során nem kell figyelembe venni (nem lényeges érték). A terv szerinti értékcsökkenési leírás

- bruttó 200.000 Ft egyedi beszerzési értékű immateriális javak egy összegben kerülnek elszámolásra
- vagyoni értékű jogok esetében 5 év egyenlő arányban
- szellemi termékek, alapítás átszervezés aktivált értéke esetében egyedi elbírálás alapján a hasznos élettartam megítélése szerint, ha ez nem meghatározható, maximum 5 év alatt.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha értékük tartósan csökken, ha a joggyakorlás korlátozásra kerül vagy egyáltalán nem érvényesíthető, 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 a terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni úgy, hogy a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken, de legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével számított az eredeti aktiválási értékből képzett nettó értéken szerepeljen a mérlegben.

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

Értékhelyesbítés

Az Egyesület 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 Egyesületünk nem alkalmazza.

Az alapítás, átszervezés aktivált értékét (nettó értéken) lekötött tartalékként is figyelembe kell venni.

Főbb könyvelési összefüggések:

Aktiválás	T1111, 1131	K 38
Kivezetéskori rendezés	T 1119, 1139	K 1111, 1131 (kivezetéskor értékcsökkenés összevezetése a bruttó értékkel)
Értékesítés	T 861, 3111	K 1111, 1131 (ha a könyv szerinti érték meghaladja az ügyletből származó bevételt)
	T3111	K961, K1111, 1131 (ha az ügyletből származó bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket)
Selejtezés, terven felüli écs elszámolás	T865 –	K1111, 1131
Terven felüli écs visszaírása	T1119, 1139	K965
Értékcsökkenés elsz	T 571, 572	K 1119, 1139
Apportálás	T 86, T17	K 1111, 1131 (könyv szerinti érték nagyobb, mint a szerződés szerinti érték)
	T 17	K 96, K1111, 1131 (szerződés szerinti érték nagyobb, mint a könyv szerinti érték)

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak, értékcsökkenés kimutatások (WTARGYI, Forint-Soft)

12-14 Tárgyi eszközök

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

Tárgyi eszközök között kell nyilvántartani az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat (bérleti jog)

A tárgyi eszközök meghatározásához kapcsolódó Sztv. szerinti fogalmak:

Beruházás:

a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatba vételig 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 egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától

Karbantartás:

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

Beszerzési 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 megváltoztatásával, élettartamának növelésével összefüggő munka, valamint felújítás költsége
- az ingatlanhoz kapcsolódó le nem járt bérleti jog ellenértéke

Terv szerinti értékcsökkenés: lineáris módszerrel kerül elszámolásra, alapja a bruttó érték.

Az Egyesület döntése alapján a bruttó 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti, de egy éven túl használatban lévő tárgyi eszközöket a használatbavételkor összegű értékcsökkenési leírásként kell elszámolni. (ezen eszközökről a tevékenységből való kivonásuk időpontjáig mennyiségi nyilvántartást kell vezetni)

A 200.000 Ft feletti értéken beszerzett eszközök esetében egyedileg meg kell határozni a hasznos élettartamot, és a várható maradványértéket.

Értékcsökkenés csak a maradványértékig számolható el.

Nem jelentős, és ezért **maradványértéket nem kell meghatározni,** amennyiben a beszerzési érték a 2 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.

A 2 millió Ft értéket meghaladó bekerülési értékű tárgyi eszközök terv szerinti amortizációs leírása az alábbiak szerint történik:

Megnevezés	Amortizációs kulcs	Maradványérték
Jármű	20 %	20 %
Bérelt ingatlanon végzett beruházás	6 %	20 %
Számítástechnikai stb. eszközök (tao.tv.2sz.mell.IV/a)	33 %	10 %
Egyéb berendezés (tao.tv.2sz.mell.IV/c)	14,5 %	15 %

Terven felüli értékcsökkenést egyéb **ráfordításként** 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 értéknek a terv szerinti értékcsökkenéssel figyelembe vett nettó értékig, az egyéb bevétellel szemben vissza kell írni.

Értékhelyesbítés

A vállalkozás egyedi döntése alapján lehetőség van (Sztv.58§.) - ingatlanok k - piaci értéken történő értékelésére - helyesbítésére.

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

Főbb összefüggések:

Aktiválás	T12-14	K 15
Kivezetéskori rendezés	T129-149	K12-14 (értékcsökkenés összevezetése a bruttó értékkel)
Értékesítés bevétel)	T 861, T3111	K 12-15 (ha a könyv szerinti érték meghaladja az ügyletből származó
Értékcsökkenés elsz	T 571,572	K 129-149
Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés	T 865	K 12-14
Apportálás érték)	T 86, T17	K 12-14 (a könyv szerinti érték nagyobb, mint a szerződés szerinti
érték)	T 17	K 96, K12-14 (szerződés szerinti érték nagyobb, mint a könyv szerinti

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak, értékcsökkenés kimutatások (WTARGYI, Forint-Soft)

15 Beruházások, felújítások

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

Befejezetlen beruházásra terv szerinti értékcsökkenés nem számolható el.

Év végén az üzembe nem helyezett beruházások leltározása a tárgyi eszközök leltározásával azonos. Az Egyesület mérlegében a beruházások között kell kimutatni a beruházásokra adott előlegeket is.

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

Minden tárgyi eszköz üzembe helyezéséről jegyzőkönyvet kell kiállítani.

Főbb összefüggések:

Szállítói számla alapján beszerzés	T 15	K 4421 nettó érték
	T15	K381

2. SZÁMLAOSZTÁLY

2. Készletek

A készletek az Egyesület tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében az adomány szerzési tevékenységgel kapcsolatosan szereztek be, és azok a beszerzés és az ajándékozás között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat,

A készletekre adott előlegként az szállítónak, ilyen címen összeget kell kimutatni (csak a mérlegben kerülnek átsorolásra, a főkönyvi könyvelésben nem).

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

A készleteket legalább a mellékelt számlatükör részletezettségében kell tagolni.

23. Áruk

Az Egyesület a vásárolt készleteiről értékbeni nyilvántartást nem vezet.

A vásárolt készletek értékét beszerzéskor a számlázott összegben tételesen az ezen számlaosztályban, annak megfelelő számláin számolja el.

Beszerzési ár:

- Vételár, felár, (-) engedmény(kivétel az utólagos engedmény)
- Szállítási, rakodási költség
- Beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek - bizományosi díjak
- Adók
- Vámköltségek, egyéb vámterhek, illetékek

Leltározás

A mérlegkészítés időpontjában a fordulónapi tételes számlálással készült mennyiségi leltározással tényleges beszerzési áron értékelve (az értékvesztés figyelembevételével) kell megállapítani (leltározási szabályzatban foglaltak szerint).

Készletek értékvesztése

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

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

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

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

Főbb összefüggések:

Szállítói számla alapján beszerzés

	T 23	K 4421 nettó érték
Ajándékozás (leltározás)		T 5573 K 2 (év végén)
Értékvesztés	T865 K239	
Értékvesztés visszaírása	T239	K965

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: időszaki (év végi) leltárak (xls)

3. SZÁMLAOSZTÁLY

Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

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

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzügyi értékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni. Követelések leértékelését kötelezően el kell végezni, amennyiben az adós minősítése tartósan és jelentősen romlik, a követelés várhatóan nem, vagy csak részben fog teljesülni. Az értékvesztést külön 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.

311 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

A számlacsoport a vevőkkel szembeni követelések kimutatására szolgál.

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

Főbb összefüggések:

Értékesítés készlet, szolgáltatás	T 3111	K 91 (eladási ár)
Értékesítés immat. Jav., tárgyi eszk.	T 3111	K 961/T861 (nettó elszámolás)
Ellenérték beérkezése	T 38	K 3111
Követelés leértékelése	T 865	K 313

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: folyószámla adatok, egyeztetések, leltárak

35 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 kifizetés napi nyilvántartási árfolyama alapján kell meghatározni
- Készletekre adott előlegek a készletek értékét növelik.

Főbb összefüggések:

Előleg fizetése	T 35	K 38
Előleg átvezetése számla teljesítéskor	T 442, 4422, 443	K 35
Követelés leértékelése	T 866	K 359

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

36 Egyéb követelések

E számlacsoport keretében kell elszámolni a munkavállalói tartozások, költségvetésből térítendő adók, igényelt támogatások összegét. A munkavállalóknak adott kölcsönökről, elszámolásra adott előlegekről analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Főbb összefüggések:

Elszámolásra adott előleg munkavállalónak	T3611	K38
Munkabér előleg fizetése munkavállalónak	T 3612	K 38
Munkabér előleg levonása bérjegyzék alapján bérfeladáskor	T 4711	K 3612

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

38 Pénzeszközök

A számla csoporton belül a pénztár, a csekkek, az elszámolási betétszámla és kapcsolódó átvezetési számlákat kell megnyitni. A valutában és devizában lévő pénzeszköz növekedést a bekerülés napján érvényes MNB árfolyamon

átszámított értékben kell kimutatni, míg a pénzeszköz csökkenéskor a FIFO-módszer szerint kell kiszámítani a forintértéket.

Főbb összefüggések:

Elszámolási előleg fizetés munkavállalónak	T 3611	K 38
Munkabér előleg fizetése dolgozónak	T 3612	K 38
Ellenérték beérkezése vevőtől	T 38	K 3111
Szállítói számla kifizetése	T 44421, 4422, 443	K 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

39 Aktív időbeni elhatárolások

A sztv. szerint:

32. § (1) Aktív időbeni 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 árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

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 időbeni 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, árbevétel, támogatás) **(bevételek aktív időbeni elhatárolása)**

Főbb összefüggések:

Bevétel elhatárolás	T 39	K 91-96
Elhatárolás megszüntetése	T 91-96	K 39 (következő évi nyitás)
Költség elhatárolás	T 39	K 5

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: főkönyvi karton, számlamelléletek

4. SZÁMLAOSZTÁLY

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

A kettős könyvvitelt vezető civil szervezet saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.

411 Induló tőke - Egyesület esetén induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával a civil szervezet létesítő okiratában (annak módosításában) meghatározott, a tagok által ilyen címen (induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében) rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét.

413 Tőkeváltozás - az előző évek eredményeinek összessége

414 Lekötött tartalék - jogszabályi előírások alapján a tőkeváltozásból átvezetett érték.

A lekötött tartalékra vonatkozóan az Egyesület folyamatos nyilvántartást vezet, amelyből látszik

- a lekötés forrása;
- a lekötés jogcíme (indoka vagy célja);
- a lekötés éve;
- a feloldásra rendelkezésre álló időszak (évek);
- a főkönyvi könyveléssel való egyeztetés biztosítása.

416 Értékelési tartalék – piaci értékre történő értékelés alapján képzett érték helyesbítés tartaléka

419 Tárgyévi eredmény - Az Egyesület úgy köteles könyvvizetését kialakítani, hogy a vonatkozó jogszabály szerint meghatározott vállalkozási tevékenység (ár)bevételei és ráfordításai (költségei), kiadásai az alaptevékenység bevételeitől és ráfordításaitól (költségeitől), kiadásaitól, gazdasági eseményeitől elkülönüljenek, és ezáltal megbízhatóan kimutatható legyen a vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye.

Főbb összefüggések:

Tárgyévi eredmény átvezetése

T 419	K 413 (nyereség)
T 413	K 419 (veszteség)

Lekötött tartalék képzése

T 413	K 414
-------	-------

Tárgyévi eredmény megállapítása (automatizmus)

T 419	K 493 (év végi veszteség), vagy
T 493	K 419 (év végi nyereség)

42 CÉLTARTALÉKOK

A számviteli törvény szerint:

41. §

(1) Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget], 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.

(2) 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.

(3) A (2) bekezdés szerinti céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

(6) Az 5-6. § szerint kormányrendelettel szabályozott gazdálkodói körben a kormányrendelet - a sajátosságok figyelembevételével - az (1)-(5) bekezdésben foglaltaktól eltérően is szabályozhatja a céltartalék képzését és annak felhasználását, illetve további céltartalék, egyéb tartalék képzését írhatja elő.

(7) 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.

(8) 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.

(9) Az (1), illetve (2) bekezdés szerinti céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket, illetve várható költségeket akkor is figyelembe kell, illetve lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Ebből következik:

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni.

- Várható kötelezettségekre (pl. korengedményes nyugdíj, végkielégítés fedezésére)
- Jövőbeni költségekre (garanciális kötelezettség, kezességvállalás, le nem zárt peres ügyek)
- Egyéb céltartalék (függő kötelezettségek)

Főbb összefüggések:

Képzés	T 868	K42
Visszavezetés	T 42	K 968

Kapcsolódó analitika: céltartalék számítás (képzés és megszüntetés).

43-47 KÖTELEZETTSÉGEK

431 Hátrasorolt kötelezettségek: Minden olyan hitel, kölcsön, melynek futamideje az 5 évet meghaladja, és ilyen minősítéssel bocsátották az Egyesület rendelkezésére.

Főbb összefüggések:

Hitel folyósítás	T 38	K431
Törlesztés	T 431	K 38
Kamat elszámolás	T 87	K 38

A számlához kapcsolódó analitikák: tételes kimutatás a kötelezettségekről

432 Hosszúlejáratú kötelezettségek: A számlacsoport számláin az 1 éven túli kötelezettségeket kell kimutatni, a számlákhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Főbb összefüggések:

Hitel folyósítás	T 38	K432
Törlesztés	T 432	K 38
Kamat elszámolás	T 87	K 38

A számlához kapcsolódó analitikák: tételes kimutatás a kötelezettségekről

44 Rövid lejáratú kötelezettségek: A számlacsoport számláin az egy évet meg nem haladó tartozásokat kell kimutatni

- 441 Vevőktől kapott előlegek
- 4421-443 Kötelezettségek áruszállításból , szolgáltatás igénybevételéből.
- 45 Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek

A hitelek és kölcsönök számlacsoport számláin kell kimutatni a pénzügyintézzel és más vállalkozóval szembeni kölcsöntartozásokat

46-47 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a

- 461-469 adó- és járulék kötelezettség
- 471 keresetek, munkabér, egyéb munkavállalói jogviszonyhoz kötött jövedelem jellegű kifizetések
-
- 475 támogatási előlegek elszámolása kötelezettség.
- 479 munkavállalókkal, tagokkal, harmadik személyekkel szembeni egyéb tartozások

A jövedelem elszámolási számlához kapcsolódóan személyenkénti nyilvántartást kell vezetni.

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.

Főbb összefüggések:

Hitel folyósítás	T 38	K45
------------------	------	-----

Törlesztés	T 45	K 38
Kamat elszámolás	T 87	K 38
Szállítói számla alapján immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése	T 11 vagy 15	K 4421
Szállítói számla alapján készletek, szolgáltatások beszerzése	T 2, 5 (8)	K 4421
Szállítói számla kiegyenlítése	T 4421	K 38
Munkabér előírás	T 54	K 4711
Munkabérből levont adók	T 4711	K 462-464
Átutalt munkabér, levonások	T 471-3612	K 38
ÁFA átutalás	T 46691	K 38
Adók, járulékok átutalása	T 462-464	K 38

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

48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A sztv. szerint:

44. §

(1) *Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni*

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, bevételét képezi,*
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,*
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,*
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggént 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 mérlegforduló napjáig 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 az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt*

- fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,*
- elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),*
- 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 használatbavételkor 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.

(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.

Mindezek alapján:

átmenő passzívra minden olyan eredményt csökkentő tétel mely a

- 481 tárgyévét terheli, de csak a következő évben kerül számlázásra és kifizetésre (költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása)
- 482-483 tárgyévben befolyt olyan költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott pénzbevétel, amelyet csak a következő év bevételeként lehet elszámolni (bevételek passzív időbeli elhatárolása)
- 484 halasztott bevételek (fejlesztési célra kapott, befektetett eszközök beszerzésére kapott pénzbevételek)

Főbb összefüggések:

Költség elhatárolás	T 5 (8)	K 481
Elhatárolás megszüntetése	T 481	K 5 (8) (következő évi nyitás)
Bevétel elhatárolás, halasztott bevétel elszámolás		T 96 K 482-484
Elhatárolás megszüntetése	T 482-484	K 96

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: főkönyvi karton, számlamelléklek

49 ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYSZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint az év végi zárlat alkalmával az egyesület 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 Adózott eredmény elszámolása

Ezekre a számlákra az év eleji nyitó és az év végi záró tételek automatizmus útján kerülnek rá.

5. SZÁMLAOSZTÁLY

Költségnevek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az elszámolási időszakra vonatkozó összes költséget, költségnevenkénti bontásban.

A számlaosztály számláit a számviteli törvényben előírt eredménykimutatás 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.

51 Anyagköltség

A sztv. szerint:

78 §

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

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

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

(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 fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot) 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:

- 5111 Rendezvény anyagköltsége
- 5112 Üzemanyag költség (bérelt autó)
- 5113 Közütemi díjak (áram, víz, gáz)
- 5118 Iroda fenntartás anyagköltsége (irodaszer, tisztítószer)
- 5119 Egyéb anyagköltség (előzőkbe nem tartozó)

Főbb összefüggések:

Anyag beszerzés T 511 K 4421, 4422, 443

52 Igénybe vett szolgáltatások

Az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét tartalmazza számlázott, fizetett, szerződés szerinti értéke.

Részletezve:

- 521 Iroda közös költsége
- 522 Bérleti díjak (iroda, rendezvényhez kapcsolódó, autó, egyéb)
- 523 Javítás, karbantartás költsége (irodához kapcsolódó (épület, gépészet), tárgyi eszközökhöz tartozó)
- 524 Kiküldetés költségei (utazási díjak, szállásdíj, taxiszolgáltatás, parkolás díja (bérelt autó))
- 525 Hirdetés, reklám, propaganda költségei (hirdetési díjak, reklámhordozó eszközök költsége, webes szolgáltatások költsége, PR szakértő díja, fotózás, filmezés, tördelés, honlap fejlesztés)
- 526 Kommunikációs költségek (posta, futár, telefon, internet, online kommunikáció, server, webhosting)
- 527 Szakértői díjak (ügyvédi díjak, könyvvizsgálat, könyvelés, adótanácsadás, oktatás, foglalkozás eü)
- 528 Szakkönyv, folyóirat, újság, adatbázis előfizetések
- 529 Egyéb igénybe vett szolgáltatások (rendezvényszervezés, közszolgáltatások díja (csatorna, távhő, szemétszállítás), takarítás, fordítás, tolmácsolás, fénymásolás, nyomda, sajtófigyelés, számítástechnikai szolgáltatások, egyéb szakértői díjak)

Főbb összefüggések:

Szolgáltatás beszerzés T 52 K 4421, 4422, 443

53 Egyéb szolgáltatások

Részletezve:

- 531 bankköltség
- 532 biztosítási díj
- 533 hatósági díj
- 534 Fund Raising díjak

Főbb összefüggések:

Szolgáltatás beszerzés T 53 K 44421

54 BÉRKÖLTSÉG

A Sztv. szerint

79. §

(1) Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a szervezet 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 illető, az érvényes rendelkezések szerint béreként 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 béreként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

Mindezek értelmében:

Bérköltségként kell elszámolni a bérek, munkadíjak összegeit, a tárgyévre jóváhagyott, a mérleg fordulónapját követően, de még a mérlegkészítés időpontjáig megállapított prémiumok, jutalmak összegeit.

A bérköltség részei: törzsbér, bérpótlékok, kiegészítő fizetések (pl. szabadság idejére járó távolléti díj), a prémiumok és a jutalmak, egyéb a munkavállalónak a munkakörükkel össze nem függő munkáért kifizetett díjak, az állásukból felfüggesztett személyeknek járó munkabérek, az egyszerűsített foglalkoztatottak munkabére.

Főbb összefüggések:

Bérköltség feladás	T 54	K 4711
--------------------	------	--------

55 Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

Részletezve:

- 5501 önkéntes munkaórák értéke, önkéntesnek fizetett juttatások
- 551 megbízási és tiszteletdíjak
- 552 szerzői jogdíjak
- 553 költségterítések, napidíjak
- 554 betegszabadság
- 555 munkáltatót terhelő táppénz 1/3-ad
- 556 végkielégítés
- 557 reprezentáció
- 558 természetbeni juttatások
- 559 természetbeni juttatások adóterhe

Főbb összefüggések:

Személyi jellegű egyéb kifizetések	T 55	K 38 vagy
	T 55	K 464-4711

Természetbeni juttatás adóterhe

T 55	K 4622
------	--------

56 Bérjárulékok

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, a foglalkoztatás speciális jellegére tekintettel a kifizetőt terhelő adók, továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Ide tartoznak:

- 561 szociális hozzájárulási adó
- 563 Kifizetőt terhelő 40%-os KATA
- 565 Kifizetőt terhelő EKHO
- 566 Rehabilitációs hozzájárulás
- 569 Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe

Főbb összefüggések:

Bérfelrakatok

T 56

K 463-464

57 Értékcsökkenési leírás

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

A terv szerinti értékcsökkenési leírást a Számviteli Politikában meghatározott amortizációs eljárás szerint kell elszámolni.

Főbb összefüggések:

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenés T 571

K 119-149

8. SZÁMLAOSZTÁLY

Az egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításai kimutatására szolgáló számla csoport

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

85-86 Egyéb ráfordítások:

81. § (1) 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;

e) az államháztartás egyes alrendszeivel (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;

h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;

l) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott - vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;

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 átvető által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben;

(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 értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdés a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor, az átadáskor;

e) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;

(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;

Ide kell sorolni azokat a ráfordításokat, amelyek a rendes tevékenység során merülnek fel és a Sztv. szerint ilyen címen számolandó el. Részletezve:

- 85 Eredményt terhelő adók (helyi adók, önellenőrzési pótlék, cégautóadó, gépjárműadó)
- 861 Értékesített tárgyi eszköz veszteség jellegű eredménye
- 862 Külföldről igénybe vett szolgáltatás megállapított, le nem vonható áfája
- 863 Fizetett bírság, késedelmi kamat, kártérítés
- 865 Értékvesztés, terven felüli écs
- 866 CÉL SZERINTI JUTTATÁSOK (SZABAD-díj, költség átvállalása, tovább utalt támogatások)
- 867 Behajthatatlan követelések leírása
- 868 Céltartalék képzés
- 869 Különféle egyéb ráfordítások

Főbb összefüggések:

Helyi adók előírása	T 85	K 469
Céltartalék képzés	T 868	K 42
Immateriális javak értékesítése	T 861	K 11
Tárgyi eszköz értékesítése	T 861	K 12-14
Terven felüli értékcsökkenés	T 865	K 119-149
Követelés leértékelése	T 865	K 313, 359
Cél szerinti juttatások	T 866.	K 381.- K 384.

87 Pénzügyi műveletek ráfordításai:

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

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

Részletezve:

- 871 Fizetendő kamatok
- 873 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (átváltással kapcsolatos árfolyamvesztés, illetve év végi átértékelések negatív összevont értéke)

Főbb összefüggések:

Fizetett kamat	T 871	K 38
Árfolyamvesztés elszámolása	T 873	K 312, 4422, 443
Év végi átértékelés	T 873	K 363

89 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

Az egyesület összes bevételének kimutatására szolgál.

91 Értékesítés árbevétele

A számlacsoportban megnyitott számlákon a közhasznú és egyéb cél szerinti tevékenységhez kapcsolódó árbevételek kerülnek kimutatásra (rendezvényekhez kapcsolódó regisztrációs díj).

Főbb összefüggések:

Regisztrációs díj T 3111

K 91

Cél szerinti bevételek T 3111

K 91

96 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 pénzügyi műveletek bevételeinek

(2) Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
 - b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,
 - c) a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
 - d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
- ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételek elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

(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 - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- 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 átadáskor;
- f) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget;
- g) a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget.
- h) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet,
- 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;

(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 elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, a készletek szerint visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

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

Ezek alapján itt kerülnek kimutatásra mindazok a pénzbevételek, melyek sem az értékesítés árbevétele, sem a pénzügyi műveletek közé nem sorolhatók, különösen a fent nevesített pénzbevételek. A támogatások és adományok kimutatását a Civil tv. szerinti bontásban kell megtenni.

Részletezve:

- 960 Önkéntes munkaórák értéke
- 961 Tárgyi eszköz értékesítés bevétele
- 962 Tagdíj bevételek
- 963 Kapott kötbér, késedelmi kamat, kártérítés
- 964 Biztosítótól kapott kártérítés
- 965 Visszaírt értékvesztés, terven felüli écs
- 966 KAPOTT TÁMOGATÁSOK – források szerint tovább bontva (hazai költségvetésből, külföldi költségvetésből, más civil szervezettől, vállalkozásoktól, SZJA 1 %-ból)
- 967 KAPOTT ADOMÁNYOK – források szerint tovább bontva (hazai vagy külföldi költségvetésből, más civil szervezettől, vállalkozásoktól vagy más gazdálkodóktól – külön számlán, akiknek számára adókedvezményre jogosító igazolás készült, magánszemélyektől)
- 968 Céltartalék feloldásból származó bevétel
- 969 Különféle egyéb bevételek

Főbb összefüggések:

Céltartalék képzés megszüntetése	T 42	K 968
Immateriális javak értékesítése	T 311	K 961
Tárgyi eszköz értékesítése	T 311	K 961
Értékvesztés, tfécs visszaírása	T 1, 3	K 965
Támogatás, adomány beérkezés	T 38	K 966, 967
Fel nem használt támogatás elhatárolása	T 9661, 9663	K 482-483
Eszközbeszerzésre kapott támogatás elhatárolása	T 9662	K 484
Écs arányos elhatárolás feloldása	T 484	K 9662
Önkéntes munkaórák elszámolása	T 5501	K 960

97 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.

Részletesen:

- 971 Kapott kamatok
- 973 Pénzügyi műveletek egyéb bevétele (átváltással kapcsolatos árfolyamnyereség, illetve év végi átértékelések pozitív összevont értéke)
- 979 Pénzügyi műveletek egyéb bevétele

Főbb összefüggések:

Kapott kamat	T 38	K 971
Árfolyamnyereség elszámolása	T 312, 4422, 443	K 973
Év végi átértékelés	T 363	K 973

Melléklet: számlatükör

Budapest, 2022. május 6.

dr. Kapronczay Stefánia
 ügyvezető igazgató
 Társaság a Szabadságjogokért



1. számú melléklet

Számlatükör

Számla szám	Megnevezés	Jelleg	Mérleg / Eredmény- kimutatás sor	Tevékenység jellege	Tájékoztató adat sor
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	összesítő			
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	összesítő			
111	VÁGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	összesítő	T AI		
1111	Vagyoni értékű jog bruttó	könyvelhető			
1119	Vagyoni értékű jog ÉCS.	könyvelhető			
113	SZELLEMI TERMÉKEK	összesítő	T AI		
1131	Szellemi termékek bruttó	könyvelhető			
1139	Szellemi termékek ÉCS	könyvelhető			
119	<i>Immateriális javak értékhelyesbítése</i>	<i>könyvelhető</i>	<i>T AI</i>		
12	INGATLANOK	összesítő	T AII		
122	Telek	könyvelhető			
123	Épületek	könyvelhető			
124	Épületrész,tulajdoni hányad	könyvelhető			
125	Egyéb építmények	könyvelhető			
129	INGATLANOK ÉCS.	összesítő			
1293	Épületek ÉCS.	könyvelhető			
1294	Épületrészek ÉCS.	könyvelhető			
1295	Egyéb épületek ÉCS.	könyvelhető			
13	MŰSZ.BER.GÉP.JÁRMŰVEK	összesítő	T AII		
131	Term.ber.gép.szersz.gyesz.	könyvelhető			
132	Termelő járművek	könyvelhető			
139	MŰSZ.BER.GÉP.JÁRMŰ ÉCS.	összesítő			
1391	Term.berendezés ÉCS.	könyvelhető			
1392	Járművek ÉCS.	könyvelhető			
14	EGYÉB BER.GÉPEK,JÁRMŰVEK	összesítő	T AII		
141	Üzemi gép,ber.felszerelés	könyvelhető			
142	Egyéb járművek	könyvelhető			
143	Számítástechnikai berend.	könyvelhető			
144	Iroda bútor,berendezés	könyvelhető			
145	Telefon,telefax,másoló	könyvelhető			
146	Egyéb felszerelések	könyvelhető			
147	Képzőművészeti alkotás	könyvelhető			

149	EGYÉB BER.FELSZERELÉS ÉCS	összesítő			
1491	Üzemi gép,berendezés ÉCS.	könyvelhető			
1492	Járművek ÉCS.	könyvelhető			
1493	Számítástechn.ber.ÉCS.	könyvelhető			
1494	Iroda bútor,berend.ÉCS.	könyvelhető			
1495	Telefon,fax,másoló ÉCS.	könyvelhető			
1496	Egyéb berendezés ÉCS.	könyvelhető			
15	BERUHÁZÁSOK,FELÚJÍTÁSOK	összesítő	T AII		
151	Felújítások	könyvelhető			
152	Építési jellegű beruházás	könyvelhető			
153	Tárgyi eszköz beszerzés	könyvelhető			
16	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	összesítő	T AII		
17	Befektetett pénzügyi eszközök	összesítő	T AIII		
2	KÉSZLETEK	összesítő			
21	Anyagok	összesítő	T BI		
23	Áruk	összesítő	T BI		
231	Áruk raktáron	összesítő			
2311	TASZ póló	könyvelhető			
2312	TASZ kulacs	könyvelhető			
2313	TASZ maszk	könyvelhető			
2314	TASZ pulcsi	könyvelhető			
232	Úton lévő áruk	könyvelhető			
233	Idegen helyen tárolt készlet	könyvelhető			
239	Áruk értékvesztése	könyvelhető			
3	KÖVETELÉSEK,PÜ-i ESZKÖZÖK	összesítő			
31	KÖV.ÁRUSZÁLL.ÉS SZOLG-BÓL	összesítő			
311	Belföldi vevők	összesítő	T BII K FIII		
3111	Belföldi vevők forintban	könyvelhető			
3112	Belföldi vevők devizában	könyvelhető			
312	Külföldi vevők	könyvelhető	T BII K FIII		
313	VEVŐK ÉRTÉKVESZTÉSE	könyvelhető	T BII K FIII		
319	Nem azonosítható utalások (vevők)	könyvelhető	T BII K FIII		
35	ADOTT ELŐLEGEK	összesítő			
351	BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEG	összesítő			
3511	Beruh.előleg bruttó érték	könyvelhető	T AII		
3512	Beruházási előleg ÁFÁ-ja	könyvelhető	T AII		
352	KÉSZLETEKRE ADOTT ELŐLEG	összesítő			
3521	Készletek előleg bruttó	könyvelhető	T BI		
3522	Készlet előleg ÁFÁ-ja	könyvelhető	T BI		
353	SZOLGÁLTATÁSRA ADOTT ELŐLEG	összesítő			
3531	Szolgáltatásra adott előleg bruttó	könyvelhető	T BII		
3532	Szolg.adott el.ÁFÁ-ja	könyvelhető	T BII		
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK	összesítő			
361	MUNKAVÁLL.SZEMB.KÖVETELÉS	összesítő			
3611	Elszámolási előleg mváll.	könyvelhető	T BII K FIII		
3612	Letiltás munkavállalótól	könyvelhető	T BII K FIII		

3613	Munkavállaló egyéb elszámolás	könyvelhető	T BII K FIII		
3614	Telefon feltöltés elszámolása	könyvelhető	T BII K FIII		
362	DEVIZA ELSZÁMOLÁSI SZLA.	könyvelhető	T BII K FIII		
363	Év végi átértékelés elsz. szla	könyvelhető	T BII K FIII		
364	ADOTT KAUCIÓ	összesítő	T BII K FIII		
3641	Iroda bérlethez kapcsolódó kaució (Lohonyai)	könyvelhető			
3642	SZGK bérletéhez kapcsolódó kaució	könyvelhető			
3643	Egyéb kaució	könyvelhető			
365	Természetben kapott adomány elsz szla	könyvelhető	T BII K FIII		
367	OTP Szép Kártya elszámolás	könyvelhető	T BII K FIII		
368	ÁFA ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK	összesítő			
3683	EU beszerzések elsz.szla.	könyvelhető	T BII K FIII		
3684	Harmadik országból igénybe vett szolg ÁFA elsz	könyvelhető	T BII K FIII		
369	KÜLÖNFÉLE EGYÉB KÖVETELÉSEK	összesítő	T BII K FIII		
3691	Közös költség elszámolási számla	könyvelhető			
3699	Egyéb elszámolási számla	könyvelhető			
37	ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	összesítő	T BIII		
38	PÉNZESZKÖZÖK	összesítő			
381	PÉNZTÁR HUF.	könyvelhető	T BIV K FIII		
382	VALUTAPÉNZTÁR	összesítő	T BIV K FIII		
3821	USD Valutapénztár	könyvelhető			
3822	EUR Valutapénztár	könyvelhető			
3823	GBP pénztár	könyvelhető			
3824	PLN pénztár	könyvelhető			
384	ELSZÁMOLÁSI BETÉTSZÁMLÁK ÖSSZESEN	összesítő	T BIV K FIII		
3841	CIB BANK 511	könyvelhető			
3842	MAGNET Bank HUF	könyvelhető			
3843	PayPal HUF	könyvelhető			
3844	CIB HUF 520	könyvelhető			
385	ELKÜLÖNÍTETT BETÉTSZÁMLÁK ÖSSZES	összesítő	T BIV		
3851	CIB lekötött betét számla	könyvelhető			
386	DEVIZA SZÁMLÁK	összesítő	T BIV K FIII		
3861	CIB EUR 500	könyvelhető			
3862	CIB USD 501	könyvelhető			
3863	CIB USD 502	könyvelhető			
3864	Global Giwing USD	könyvelhető			
3865	PayPal USD	könyvelhető			
3866	PayPal EUR	könyvelhető			
389	ÁTVEZETÉSI SZÁMLÁK	összesítő	T BIV		
3891	Átvez.bankszámlák között	könyvelhető			
3892	Átvez.bank-pénztár között	könyvelhető			
3893	Átvezetés pénztárak között	könyvelhető			
3894	OTP Mobil elszámoló számla	könyvelhető			
3895	Díjnet elszámoló számla	könyvelhető			
3896	UK ONLINE GIVING elszámolás	könyvelhető			
3897	GlobalGiving elszámolási számla	könyvelhető			

3898	Charitable Legal Support	könyvelhető			
3899	Csekk/kupon számla	könyvelhető			
39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	összesítő			
391	Költségek elhatárolása	könyvelhető	T C		
392	Bevételek elhatárolása	könyvelhető	T C		
4	FORRÁSOK,PASSZÍVÁK	összesítő			
41	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	összesítő			
411	Jegyzett tőke	könyvelhető	K DI		
413	EREDMÉNYTARTALÉK ÖSSZES	összesítő			
4131	Alaptevékenységből származó eredménytartalék	könyvelhető	K DII		
4132	Vállalkozási tev.-ből származó eredménytartalék	könyvelhető	K DII		
414	LEKÖTÖTT TARTALÉK	könyvelhető	K DIII		
416	Értékelési tartalék	könyvelhető	K DIV		
419	TÁRGYÉVI EREDMÉNY	összesítő			
4191	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)		K DV		
4192	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből		K DVI		
42	CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	összesítő			
421	Céltart.várható veszt.-re	könyvelhető	K E		
422	Céltart.várható kötel.-re.	könyvelhető	K E		
429	Egyéb céltartalék	könyvelhető	K E		
43	Hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettségek	összesítő			
431	Hátrasorolt kötelezettségek	könyvelhető	K FI		
432	Hosszú lejáratú kötelezettségek	könyvelhető	K FII		
44	RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.MINDÖSSZES	összesítő			
441	VEVŐKTŐL KAPOTT ELŐLEG ÖSSZES	összesítő			
4411	Előlegek bruttó értéke	könyvelhető	K FIII		
4412	Vevői előlegek ÁFÁ-ja	könyvelhető	K FIII		
442	Belföldi szállítók	összesítő	K FIII T BII		
4421	Forintos belföldi szállítók	könyvelhető			
4422	Devizás belföldi szállítók	könyvelhető			
443	Külföldi szállítók	könyvelhető	K FIII T BII		
448	Előző időszaki szállítók	könyvelhető	K FIII T BII		
449	Nem azonosítható átutalások (szállítók)	könyvelhető	K FIII T BII		
45	RÖVID LEJ.KÖTELEZETTSÉG ÖSSZES	összesítő			
451	Rövid lejáratú hitelek	könyvelhető	K FIII T BII		
452	Rövid lejáratú kölcsönök	könyvelhető	K FIII T BII		
459	Egyéb rövid lejáratú köt.	könyvelhető	K FIII T BII		
46	EGYÉB RÖVID LEJ.KÖT.MINDÖSSZESEN	összesítő			
461	TÁRSASÁGI ADÓ ELSZÁMOLÁS ÖSSZESEN	összesítő	K FIII T BII		
4611	Tárgyévi társasági adó	könyvelhető			
4612	Előző évi társasági adó	könyvelhető			
462	SZEMÉLYI JÖV.ADÓ ELSZ.ÖSSZES	összesítő			
4621	TÁRGYÉVI magánszem.köth.SZJA ELSZÁMOLÁS	összesítő	K FIII T BII		
46211	Alkalmazottak SZJA	könyvelhető			
46212	Összevonandó SZJA	könyvelhető			
46213	Bérbeadás SZJA	könyvelhető			

46219	SzJA 290 befizetés elszámolás	könyvelhető			
4622	TÁRGYÉVI magánsz.nem köth.SZJA ELSZ.	összesítő	K FIII T BII		
46221	Cégtelefon SZJA	könyvelhető			
46222	Reprezentáció SZJA	könyvelhető			
46223	Béren kívüli juttatás SZJA	könyvelhető			
46224	Egyéb juttatás SZJA	könyvelhető			
46229	SZJA 103 befizetés elszámolás	könyvelhető			
463	ADÓ JELLEGŰ BEFIZ.ÖSSZ.	összesítő			
4630	(258) Szociális hozzájárulási adó	könyvelhető	K FIII T BII		
4631	(138) Késedelmi pótlék	könyvelhető	K FIII T BII		
4632	(215) Mulasztási bírság,önellenőrzési pótlék	könyvelhető	K FIII T BII		
4633	(488) 40% Kata (kifizetői)	könyvelhető	K FIII T BII		
4634	(406) TB járulék kifizetőt terhelő	könyvelhető	K FIII T BII		
4635	(190) Kifizetőt terhelő EKHO elszámolás	könyvelhető	K FIII T BII		
4636	(119) Rehabilitációs hozzájárulás	könyvelhető	K FIII T BII		
4637	(241) Cégaudató	könyvelhető	K FIII T BII		
4638	(410) Gépjárműadó	könyvelhető	K FIII T BII		
4639	(239) Egysz.fogl.közterhe	könyvelhető	K FIII T BII		
464	TB.ELSZÁMOLÁS ÖSSZESEN	összesítő			
4641	NYBA 291 magánszem lev ÖSSZESEN	könyvelhető	K FIII T BII		
4642	(407) TB járulék ÖSSZESEN	összesítő	K FIII T BII		
46421	TB járulék (levont) kötelezettség	könyvelhető			
46429	TB járulék befizetése	könyvelhető			
4643	(293) Egészségbizt és munkaerőpiaci járulék	összesítő	K FIII T BII		
4645	(191) Magánszemélyt terhelő EKHO elsz	összesítő	K FIII T BII		
46451	Magánszemélyt terhelő EKHO 191	könyvelhető			
46459	Magánszemélyt terhelő EKHO befizetése	könyvelhető			
4646	(149) 1/3-AD TÁPPÉNZ HOZZÁJÁRULÁS ÖSSZESEN	összesítő	K FIII T BII		
46461	1/3-ad táppénz hozzájárulás előírás	könyvelhető			
46469	1/3-ad táppénz hozzájárulás befizetése	könyvelhető			
465	VPOP elszámolási számla	könyvelhető	K FIII T BII		
466	ÁFA ÖSSZESÍTŐ SZÁMLA	összesítő	K FIII T BII		
4661	Előzetes ÁFA	könyvelhető			
4662	Felszámított ÁFA	könyvelhető			
4663	Arányosítással megosztandó ÁFA	könyvelhető			
4669	(104) ÁFA pénzügyi elsz.szla.	összesítő			
46691	Tárgyévi pénzügyi teljes.	könyvelhető			
46692	Előző évi pénzügyi teljesítés	könyvelhető			
46693	Átvihető követelés	könyvelhető			
469	HELYI ADÓK ELSZ.ÖSSZESEN	összesítő			
4691	Helyi iparűzési adó	könyvelhető	K FIII T BII		
47	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.	összesítő			
471	JÖVEDELEM ELSZÁMOLÁS ÖSSZESEN	összesítő	K FIII T BII		
4711	Tárgyévi jövedelem elszámolási számla	könyvelhető			
4719	Előző évi jövedelem elszámolási számla	könyvelhető			
475	TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSI SZÁMLA	összesítő	K FIII T BII		

479	KÜLÖNFÉLE RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	összesítő	K FIII T BII		
48	PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.	összesítő			
481	Költségek elhatárolása	könyvelhető	K G		
482	Bevételek elhatárolása	könyvelhető	K G		
483	SZJA 1 % fel nem használt	könyvelhető	K G		
484	Halasztott bevételek (fejl.kapott tám. - TE)	könyvelhető	K G		
49	ÉVI MÉRLEG SZÁMLÁK	összesítő			
491	Nyitómérleg számla	könyvelhető			
492	Zárómérleg számla	könyvelhető			
493	Adózott eredmény elszám.	könyvelhető			
5	KÖLTSÉGEK MINDÖSSZESEN	összesítő			
51	ANYAGKÖLTSÉG MINDÖSSZESEN	összesítő			
5111	Rendezvény anyagköltség	könyvelhető	T 05	K	
5112	Üzemanyag (bérelt autó)	könyvelhető	T 05	K	
5113	Közüzemi díjak (áram,víz, gáz	könyvelhető	T 05	K	
5118	Iroda fenntartás (irodaszer, tisztítószer	könyvelhető	T 05	K	
5119	Egyéb anyagok, eszközök	könyvelhető	T 05	K	
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLT.ÖSSZESEN	összesítő			
521	Közös költség (iroda)	könyvelhető	T 05	K	
522	Bérleti díjak	összesítő			
5221	Irodabérlés	könyvelhető	T 05	K	
5222	Rendezvényhez kapcs bérl díjak	könyvelhető	T 05	K	
5223	Autó bérlet díja	könyvelhető	T 05	K	
5229	Egyéb bérleti díjak	könyvelhető	T 05	K	
523	Javítás,karbantartás	összesítő	T 05	K	
5231	Iroda helyiség fenntartás, karbantartás	könyvelhető			
5232	Tárgyi eszközök javítása, karbantartása	könyvelhető			
524	Utazás,kiküldetés,közlekedés	összesítő			
5241	Belföldi utazás,szállás	könyvelhető	T 05	K	
5242	Külföldi utazás,szállás	összesítő	T 05	K	
52421	Külföldi utazás (saját)	könyvelhető			
52422	Külföldi utazás (térített)	könyvelhető			
5243	Taxi költség	könyvelhető	T 05	K	
5244	Parkolási díj	könyvelhető	T 05	K	
525	HIRDETÉS, REKLÁM, PROPAGANDA	összesítő			
5251	Hirdetés és reklám költség	könyvelhető	T 05	K	
5252	Reklámhordozó (eszköz) költségek	könyvelhető	T 05	K	
5253	Webes szolgáltatások költségei	könyvelhető	T 05	K	
5254	PR,kommunikációs szakértő díja	könyvelhető	T 05	K	
5255	Fotózás,filmezés,tördelés	könyvelhető	T 05	K	
5256	Honlap fejlesztés költségei	könyvelhető	T 05	K	
526	KOMMUNIKÁCIÓS KÖLTSÉGEK	összesítő			
5261	Telefon költség	könyvelhető	T 05	K	
5263	Posta, futár költség	könyvelhető	T 05	K	
5264	Internet, online kommunikáció	könyvelhető	T 05	K	
5265	Server, webhosting költségek	könyvelhető	T 05	K	

527	Jogi, számviteli adó, egyéb szolgáltatás	összesítő			
5271	Ügyvédi díj, jogi tanácsadás	könyvelhető	T 05	K	
5272	Könyvvizsgálat	könyvelhető	T 05	K	
5273	Könyvelés, adótanácsadás	könyvelhető	T 05	K	
5274	Oktatás, továbbképzés	könyvelhető	T 05	K	
5275	Kamarai+egyéb tagdíj	könyvelhető	T 05	K	
5276	Foglalkozás Egészségügyi Szolgáltatás	könyvelhető	T 05	K	
5279	Egyéb díjak	könyvelhető	T 05	K	
528	Szakkönyv, folyóirat, újság	könyvelhető	T 05	K	
529	Különféle egyéb szolgáltatás	összesítő			
5291	Rendezvényszervezés költségei	könyvelhető	T 05	K	
5292	Közszolgáltatások díja (csatorna, távhő,	könyvelhető	T 05	K	
5293	Takarítási költség	könyvelhető	T 05	K	
5294	Fordítás, tolmácsolás	könyvelhető	T 05	K	
5295	Fénymásolás, nyomdaköltség	könyvelhető	T 05	K	
5296	Számítástechnikai szolgáltatás	könyvelhető	T 05	K	
5297	Sajtófigyelés költsége	könyvelhető	T 05	K	
5298	Szakértői díj, tanulmány, kutatás	könyvelhető	T 05	K	
5299	Egyéb igénybe vett szolgáltatás	könyvelhető	T 05	K	
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁS ÖSSZESEN	összesítő			
531	Bankköltség	könyvelhető	T 05	K	
532	Biztosítás	könyvelhető	T 05	K	
533	Hatósági díj	könyvelhető	T 05	K	
534	Fund raising díjak	könyvelhető	T 05	K	
54	BÉRKÖLTSÉG ÖSSZESEN	összesítő			
541	Főfoglalkozásúak bére	könyvelhető	T 06	K	
542	Mellékfoglalkozásúak bére	könyvelhető	T 06	K	
543	Nyugdíjas foglalkoztatott munkabére	könyvelhető	T 06	K	
544	Apák midő kedv. bére	könyvelhető	T 06	K	
545	Egyszerűsített foglalkoztatás mbér	könyvelhető	T 06	K	
55	SZEMÉLYI JELL. KIFIZ. MINDÖSSZESEN	összesítő			
550	ÖNKÉNTES költségtérítések	összesítő			
5501	Önkéntes munkaóra elszámolás	könyvelhető	T 06	K	
5502	Önkéntesnek természetben adott juttatás	könyvelhető	T 06	K	
551	Megbíz. és tiszteletdíj	könyvelhető	T 06	K	
552	Szerzői jogdíjak	könyvelhető	T 06	K	
553	KÖLTSÉGTÉRÍTÉSEK ÖSSZESEN	összesítő			
5531	Gépkocsi ktgtérítés	könyvelhető	T 06	K	
5532	Munkabajárás költsége	könyvelhető	T 06	K	
5533	Belföldi napidíj	könyvelhető	T 06	K	
5534	Külföldi napidíj	könyvelhető	T 06	K	
5535	Egyéb utazás költségtérítés	könyvelhető	T 06	K	
554	Betegszabadság	könyvelhető	T 06	K	
555	Munkáltatót terhelő táppénz	könyvelhető	T 06	K	
556	Végkielégítés	könyvelhető	T 06	K	
557	REPREZENTÁCIÓS KÖLTSÉG ÖSSZESEN	összesítő			

5571	Nem cél szerinti reprezentáció (iroda, üzleti)	könyvelhető	T 06	K	
5572	Cél szerinti rendezvény étel-ital	könyvelhető	T 06	K	
5573	Cél szerinti ajándék	könyvelhető	T 06	K	
5575	Résztvevők utazás-szállás költsége	könyvelhető	T 06	K	
558	Természetbeni juttatás	összesítő	T 06	K	
5581	BÉREN KÍVÜLI juttatások	összesítő			
55813	Széchenyi Pihenőkártya	könyvelhető			
5582	EGYES MEGHATÁROZOTT EGYÉB juttatások	összesítő			
5583	Adómentes juttatás	összesítő			
55831	Kultúra juttatás	könyvelhető			
55832	Sportbelépő juttatás	könyvelhető			
55833	Védőoltás, járványügyi szűrővizsgálat juttatás	könyvelhető			
55834	Internet hozzájárulás	könyvelhető			
5584	PR anyag/szóróajándék	könyvelhető			
559	Természetbeni j. utáni SzJA	könyvelhető	T 06	K	
56	BÉRJÁRULÉKOK ÖSSZESEN	összesítő			
561	Szociális hozzájárulási adó	könyvelhető	T 06	K	
563	Kifizetői KATA 40%	könyvelhető	T 06	K	
565	Kifizetőt terhelő EKHO	könyvelhető	T 06	K	
566	Rehabilitációs hozzájárulás	könyvelhető	T.06	K	
569	Egysz. fogl. közterhe	könyvelhető	T 06	K	
57	ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS ÖSSZESEN	összesítő			
571	Terv szerinti ÉCS	könyvelhető	T 07	K	
572	Használatba vételkor egyösszegben elsz.ÉCS	könyvelhető	T 07	K	
58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK	összesítő	K 02	K	
59	KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	összesítő			
8	RÁFORDÍTÁSOK	összesítő			
81	ELÁBÉ+TOVÁBBSZÁML.ÖSSZESEN	összesítő			
811	Anyagköltség	könyvelhető	T 05	K	
812	Igénybevett szolgáltatás	könyvelhető	T 05	K	
813	Egyéb szolgáltatás	könyvelhető	T 05	K	
814	ELÁBÉ ÖSSZESEN	könyvelhető	T 05	K	
815	Továbbbszámlázott szolgáltatás	könyvelhető	T 05	K	
82	SZEMÉLYI JELL.RÁFORDÍTÁSOK	összesítő			
821	Béreköltség	könyvelhető	T 06	K	
822	Személyi jell. egyéb kifizetések	könyvelhető	T 06	K	
823	Bérjárulék	könyvelhető	T 06	K	
83	Értéksökkenési leírás	összesítő	T 07	K	
85	EREDM-T TERHELŐ ADÓK ÖSSZESEN	összesítő			
851	HELYI ADÓK ÖSSZESEN	összesítő			
8511	Iparüzési adó	könyvelhető	T 08	K	
8512	Idegenforgalmi adó	könyvelhető	T 08	K	
8513	Építványadó	könyvelhető	T 08	K	
852	Önellenőrzési pótlék	könyvelhető	T 08	K	
857	Cégautóadó	könyvelhető	T 08	K	
858	Gépjárműadó	könyvelhető	T 08	K	

86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	összesítő			
861	Értékesített tárgyi eszköz+imm.jav.kvszer.érték	könyvelhető	T 08	K	
862	Le nem vonható áfa (külföldről igbe vett	könyvelhető	T 08	K	
863	Fiz.bírság,kés.kamat,kártérítés	könyvelhető	T 08	K	
864	Adók,illetékek,hozzájárulások	könyvelhető	T 08	K	
865	Értékvesztések,terven felüli ÉCS	könyvelhető	T 08	K	
866	CÉL SZERINTI JUTTATÁSOK	összesítő			
8661	SZABAD díj	könyvelhető	T 08	K	
8662	Perköltség átvállalás	könyvelhető	T 08	K	
8669	Tovább utalt támogatás	könyvelhető	T 08	K	
867	Behajthatatlan követelés	könyvelhető	T 08	K	
868	Céltartalék elszámolás	könyvelhető	T 08	K	
869	Különféle egyéb ráfordítás	könyvelhető	T 08	K	
87	PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	összesítő			
871	FIZETETT KAMATOK ÉS KAMAT JELL.RÁFORDÍTÁSOK	összesítő			
8711	Pénzügyintézetnek fizetett kamat	könyvelhető	T 09	K	
873	Átváltással kapcs.árf.veszteség	könyvelhető	T 09	K	
89	EREDMÉNYT.TERHELŐ ELSZÁMOLÁS	összesítő			
891	Társasági adó	könyvelhető	T 10	K	
9	BEVÉTELEK MINDÖSSZES	összesítő			
91	Alapcél szerinti (közhasznú) tev nettó árbev	összesítő			
911	Közhasznú cél szerinti tevékenység árbevétele	könyvelhető	K 01	K	
912	Egyéb (nem közhasznú) cél szerinti tev nettó	könyvelhető	K 01	K	
92	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	összesítő			
96	EGYÉB BEVÉTELEK ÖSSZES	összesítő			
960	ÖNKÉNTES MUNKAÓRA elszámolásból származó	könyvelhető	K 03	K	
961	Tárgyi eszköz értékesítés	könyvelhető	K 03	K	
962	TAGDÍjakból származó bevétel	könyvelhető	K 03A	K	
963	Kapott kötbér,kés.kamat,kártérítés	könyvelhető	K 03	K	
964	Biztosítótól kapott kártérítés	könyvelhető	K 03	K	
965	Visszaírt értékvesztés terven felüli ÉCS	könyvelhető	K 03	K	
966	KAPOTT TÁMOGATÁSOK	összesítő			
9661	KÖLTSÉGEKRE kapott alapcél szerinti	összesítő			
96611	Államháztartásból kapott támogatás	könyvelhető	K 03C	K	TA
96612	Külföldi költségvetésből, nemzetközi	könyvelhető	K 03C	K	TD
96613	Más civil szervezettől kapott támogatás	könyvelhető	K 03C	K	
96614	Vállalkozástól kapott támogatás	könyvelhető	K 03C	K	
96619	Költségtérítések (utazás)	könyvelhető	K 03C	K	
9662	FEJLESZTÉSRE kapott támogatás alapcél szerinti	könyvelhető	K 03C	K	
9663	SZIA 1% átutalt összegből felhasznált	könyvelhető	K 03C	K	TE
9669	TOVÁBBUTALÁSI céllal kapott támogatás	könyvelhető	K 03C	K	
967	KAPOTT ADOMÁNYOK alapcél szerinti tevékenys	összesítő			
9671	Államháztartástól kapott adomány	könyvelhető	K 03C1	K	TG
9672	Külföldi költségvetésből, nemzetközi	könyvelhető	K 03C1	K	TG
9673	Más civil szervezettől kapott adomány	könyvelhető	K 03C1	K	TG
9674	MAGÁNSZEMÉLYTŐL adomány (belföldi)	könyvelhető	K 03C1	K	TG

9675	Más gazdálkodótól kapott adomány	könyvelhető	K 03C1	K	TG
9676	MAGÁNSZEMÉLYTŐL adomány (külföldi)	könyvelhető	K 03C1	K	TG
9677	Adomány:kedvezményre jogosító igazolás kiadva	könyvelhető	K 03C1	K	TG
968	Céltartalék feloldásból származó bevétel	könyvelhető	K 03	K	
969	Különféle egyéb bevételek	könyvelhető	K 03	K	
97	PÉNZÜGYI MŰV.BEVÉTELEI ÖSSZES	összesítő			
971	EGYÉB KAPOTT KAMATOK ÉS KAMATBEVÉTELEK	összesítő			
9711	Kamat pénzintézettől	könyvelhető	K 04	K	
973	Átváltással kapcs.árf.nyereség	könyvelhető	K 04	K	
979	Pénzügyi műv.egyéb bevétele	könyvelhető	K 04	K	

