

ISZC Nonprofit Kft

4600 Kisvárdai Flórián tér 6.

Adószám: 21083079-2-15

Cégjegyzékszám: 15-09-073724

KSH: 21083079932959915

SZÁMVITELI POLITIKA

2020.01.01.

ISZC NONPROFIT KFT. SZÁMVITELI POLITIKA
CÉLJELÉNTÉSE
Kisvárdai Flórián tér 6.
Adószám: 21083079-2-15
KSH: 21083079932959915

Készült a FORINT-Soft Kft. "Számviteli politika" szerkesztő programjával

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

ISZC NONPROFIT KFT. SZÁMVITELI POLITIKA
CÉLJELÉNTÉSE
Kisvárdai Flórián tér 6.
Adószám: 21083079-2-15
KSH: 21083079932959915

Kelt: 2020.01.01. S. J. 2020.01.01.
aláírás

Beszámolási kötelezettség

A társaság tulajdonosai, hitelezői és üzleti partnerei gazdasági döntéseikhez szükséges információk biztosítása érdekében beszámolót készít, mely megbízható és valós összképet ad a lezárt üzleti évről.

A társaság várható éves nettó árbevétele, a mérleg főösszege és a foglalkoztatottak létszáma alapján egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett.

A társaság egyszerűsített éves beszámolóját, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatot, a tárgyévot követő 150. napig köteles az IRM Céginformációs Szolgálatának részére a kormányzati portál útján történő megküldésével a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségét teljesíteni.

A vállalkozás ezen számviteli politika keretében határozza meg a rá jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, melyek segítségével a számviteli elszámolását elkészítheti. Ezen számviteli politika keretében meghatározásra kerülnek az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek számító szabályok, valamint rögzítésre kerülnek a számviteli törvény által biztosított választási, illetve minősítési lehetőségek közül azok, amelyeket a gyakorlat során alkalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámolóban tartalmaznia kell minden eszközt és kötelezettséget, tőkét és céltartalékot, továbbá az időszak bevételeit és ráfordításait, az adózott és mérleg szerinti eredményt, továbbá minden olyan szöveges indoklást, mely a társaság valós vagyoni, pénzügyi helyzetének működése eredményének bemutatásához szükségesek.

A beszámolót a naptári évről december 31-i fordulónappal kell elkészíteni.

A beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni, az adatokat ezer forintban kell megadni.

A mérlegkészítés időpontja: Tárgyévet követő év április 30.

Az egyszerűsített éves beszámoló részei:

- a mérleg
- az eredmény-kimutatás és
- a kiegészítő melléklet

Az egyszerűsített éves beszámolót (mérleget, eredménykimutatást, kiegészítő mellékletet) a társaság ügyvezetője a hely és a kelet feltüntetésével köteles aláírni.

Mérleg

A mérleg a társaság eszköz és forrás állományát mutatja pénzértékben úgy, hogy megállapítható egyrészt a vagyon megtestesülése, másrészt a vagyon eredete.

Az előző évi, illetve a tárgyévi adatok egymás mellé állításával kell bemutatni azok változását is.

A társaság a mérleg tagolására a törvény 1. sz. melléklete "A" változatát alkalmazza.

A törvényben megadott mérleg változatok arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoporton belül összevonhatók, ha

- azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését.

Az összevont tételek részletezését és az összevonást indokolni kell.

Amennyiben a vállalkozás az egymást követő üzleti években nem azonos változat szerint készíti a mérleget, az egyik változatról a másikra való áttérést indokolni kell. Ez esetben is biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adataival összehasonlíthatók legyenek.

Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás a társaság tárgyévi mérleg szerinti, a vállalkozónál maradó adózott eredményének levezetését - az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten - tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Az előző évi, illetve a tárgyévi adatok egymás mellé állításával kell bemutatni azok változását is.

Az eredménykimutatás készíthető összköltség és forgalmi költség eljárás szerint. Mindkettőnek két változata választható. Amennyiben a vállalkozás az egyik üzleti évben összköltség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással, illetve ezeken belül az "A" vagy "B" változat szerint, illetve fordítva készíti az eredménykimutatást, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek.

A társaság az eredménykimutatás tagolására a törvény 2. sz. melléklete összköltség "A" változatát alkalmazza.

Az eredménykimutatások arab számmal jelzett tételei egy-egy római számmal jelzett bevétel, illetve ráfordításcsoporton belül összevonhatók,

- ha azok összegükben a megbízható és valós összkép szempontjából nem jelentősek,
- és ha azok összevonása elősegíti a világosság elvének érvényesülését.

Az összevonás indokát be kell mutatni.

Az eszközök és források kimutatására a Számlatükörben megnyitott számlák kerülnek alkalmazásra, melyeknek tartalmát a Számlarend tartalmazza. A számlák tagolásának biztosítani kell, hogy mind a mérleg, mind az eredménykimutatás tételeit alátámasszák.

Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet a beszámolónak az a része, amely a megbízható és valós kép bemutatása érdekében teljessé teszi a mérlegtételekre, az értékelésre, az eredmény meghatározására vonatkozó információkat.

A kiegészítő melléklet

- bevezető,
 - általános,
 - tájékoztató,
 - mérleghez kapcsolódó kiegészítések,
 - eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
- részekből áll.

B e v e z e t ő r é s z

A kiegészítő melléklet bevezető része a cég ismertetését szolgálja.

Á l t a l á n o s r é s z

A kiegészítő melléklet általános része a számviteli politika meghatározó elemeit és azok változását, a változások eredményre gyakorolt hatását mutatja be. Ennek keretében gyakorlatilag a számviteli politikát kell röviden ismertetni.

Be kell mutatni a beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárásokat és az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszerét, elszámolásának gyakoriságát, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az előző üzleti évtől eltérő - eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indoklását, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását.

Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatását, évenkénti megbontásban kell bemutatni.

Értékelni kell a vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulását.

Ez az a rész, ahol a vállalkozás működéséhez kapcsolódó legfontosabb mutatószámok szerepelnek.

T á j é k o z t a t ó r é s z

A kiegészítő melléklet tájékoztató részében azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell bemutatni, amelyeket a számviteli törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek.

Be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos - más jogszabályban előírt - információkat is.

A törvény előírásaitól való eltérés esetében annak indoklását ki kell fejteni.

Be kell mutatni a jövőbeni kötelezettségeket, amelyeket már ismer a vállalkozás, de még a kötelezettségei között nem szerepelnek.

Ismertetni kell a mérlegen kívüli egyéb tételeket.

Ismertetni kell a lekötött tartalékot jogcímek szerint.

Be kell mutatni a mérlegen kívüli függő és biztos kötelezettségvállalások összegét fajtánkénti részletezésben.

Be kell mutatni a hátrasorolt eszközök értékét.

Meg kell adni a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit, mindegyiket állománycsoportonként megbontva.

M é r l e g h e z k a p c s o l ó d ó k i e g e s z í t é s e k

A kiegészítő melléklet specifikus mérleghez kapcsolódó kiegészítéseinek a következőket kell tartalmaznia:

Az össze nem hasonlítható tételeket meg kell jelölni, és indokolni kell.

Az éves beszámoló kiegészítő mellékletében az előző év adatait minden esetben minősíteni kell, hogy az átrendezést a vállalkozás elegendő mélységig végezte-e el.

Ha az egymást követő üzleti évben nem azonos változat szerint készül a mérleg, az egyik változatról a másikra való áttérést indokolni kell.

Ha az értékelési elvek változtak, a változást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat részletezni kell.

A hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket összegszerűen részletezni kell.

Ha a vállalkozás a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt indokolni kell.

Amennyiben a vállalkozás az üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt indokolnia kell.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben - a jogcímének megfelelően - a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig. Ezen tételeket be kell mutatni.

A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan elszámolni.

Be kell mutatni a mérlegben kimutatott kötelezettségekből azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, melyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év, azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját.

A környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközöket eszközcsoportonként be kell mutatni.

A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatait, a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének tárgyévi növekedését és csökkenését a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján kell bemutatni. Amennyiben veszélyes hulladék, környezetre káros anyag a tevékenység során nem keletkezett, erről a kiegészítő mellékletben nyilatkozni kell.

Jogcímenként elkülönítetten kell bemutatni a környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben képzett céltartalék összegét, továbbá a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összegét, valamint a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összegét.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A kiegészítő melléklet specifikus eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítéseinek a következőket kell tartalmaznia:

Az össze nem hasonlítható tételeket jelölni és indokolni kell.

Amennyiben a vállalkozás az egymást követő üzleti évben nem azonos változat szerint készíti az eredménykimutatást, az egyik változatról a másikra való áttérést indokolni kell.

Támogatási program keretében kapott, folyósított, illetve elszámolt összeget támogatásonként - a kapott összeg, annak jogcímenkénti és évenkénti felhasználása szerinti bontásban - be kell mutatni.

A kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeit be kell mutatni.

Az eredménykimutatás összeállításánál forgalmi költség eljárás alkalmazása esetén be kell mutatni az aktivált saját teljesítményeket és a költségeket költségnemenkénti részletezésben.

Közbenső mérleg

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén a már közzétett - az adott üzleti évet megelőző üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolót ismételten közzé kell tenni. Az ismételten közzétett, a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott, az ismételt közzétételt megelőzően közzétett üzleti év

- mérlegének záró adata mellett az ellenőrzés megállapításainak ezen eszközök és források értékét összevontan módosító összegeit,

- eredménykimutatásának tárgyévi oszlopának adatai mellett az ellenőrzés megállapításainak az előző év(ek) eredményét érintő értékeit összevontan kell feltüntetni.

IDEIGENFORGALMAS ÉRTÉKPAPÍR
CIB-TITKÁRSÁG
4600 Hévíz, Pf. 14. tér 6.
Adószám: 2182078-2-15
Kelt: 18461456-40336651-37221000

**A MÁSZLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. Szűcs Csaba
Aláírás

Könyvviteli kötelezettség

Az egyszerűsített éves beszámoló adatainak alátámasztására a társaság tevékenysége során előforduló, a vagyoni és jövedelmi helyzetére kiható eseményeiről folyamatos nyilvántartást köteles vezetni és nyilvántartásait év végével le kell zárnia.

A társaság a könyvvizetést a kettős könyvvitel rendszerében számítógépen, havi zárt rendszerben végzi. A főkönyvi és folyószámla kivonatok, főkönyvi kartonok kiíratása szükség szerint történik. Az éves zárás után minden főkönyvi kartont, kivonatot és analitikát ki kell nyomtatni.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is) 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján, visszakereshető módon megőrizni. Az üzleti évről készített beszámolót, az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot olvasható formában 10 évig kell megőrizni.

A gazdasági eseményeket tükröző külső és belső bizonylatok teljes körű feldolgozását egész évben biztosítani kell a bizonylatok és a könyvelés forgalmának egyeztetésével.

A könyvviteli zárások, egyeztetések időpontjai:

1. A pénzeszközöknek a főkönyvi számlákon kimutatott értékeit minden hónapban könyvelni, és az analitikával egyeztetni kell a hónapot követő 15-éig.
2. Az egyéb gazdasági eseményeket - kivéve a 3-4. pontban foglaltakat - a könyvekben havonta kell rögzíteni, és a főkönyvi számlákra is könyvelni kell. A főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával minden hónapot követően, a következő hónap végéig egyeztetni kell.
3. A tárgyi eszközök aktiválását az analitikába az aktiválást követő hónap végéig kell jegyezni, az értékcsökkenést csak az év végi zárás keretében kell elszámolni, mind az analitikában, mind a főkönyvben és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni az eszközök értékére.
4. Az értékvesztések, a terven felüli értékcsökkenés, a céltartalékok és az időbeli elhatárolások, továbbá a devizás, valutás tételekhez kapcsolódó árfolyam különbözetek megállapításának nyilvántartása és a főkönyvben elszámolása éves zárás keretében történik, legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig.

A egyszerűsített éves beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - a törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

Az analitikus nyilvántartásba az adatokat az előzőekben foglaltaknak megfelelően, illetőleg az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikákat a főkönyvi számlákkal szükség szerint, de legalább év végén egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbítenni kell.

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. aláírás

Értékelési szabályok

Lényeges minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

Lényegesnek minősülnek az alábbiak:

Jelentős összegű hiba

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 az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2%-át. Ha ez több, mint 500 millió Ft, akkor az 500 millió Ft-ot.

(Nem jelentős összegű 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 nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.)

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik (nö vagy csökken).

Ha az önellenőrzések és ellenőrzések jelentős összegű hibát állapítanak meg, azt az egyszerűsített éves beszámoló megfelelő soránál külön (harmadik) oszlopban be kell mutatni.

Mérlegképletek értékelésének általános szabályai

Általános elvek

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők legalább egy éven túl jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

Az eszközöket és a kötelezettségeket a Leltározási szabályzatban meghatározottak szerint leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni, és egyedenként értékelni kell. Egyedenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési áron értékelés is.

1000. SZÁMVITELI POLITIKA
KÉSZÍTÉS: 2022.01.31.
4600 Kivonat: 2022.01.31.
Adószám: 2140079-2-15
KÖR: 10404931-0335631-3731009

A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ

Kelt: 2022.01.31. S. J. S. Co.
aláírás

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körütekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értéksökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte (legkésőbb az üzembe helyezés) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.

Jelentősnek minősül az, ha az ilyen címen felmerülő összeg az adózás előtti eredményt 100.000-Ft-ot meghaladóan megváltoztatja.

Eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszökhöz egyedileg hozzákapsolható tételek együttes összege.

Az előállítási költségként kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

Közvetlen önköltség körébe tartoznak

1. az eszközök előállítása során azok a felmerült költségek, amelyek:
 - az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
 - az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
 - az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók;
2. az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás esetében azok a felmerült költségek, amelyek:
 - a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
 - a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
 - a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Az eszköz bekerülési (beszerzési) értékének részét képezi, függetlenül azok fajtájától:

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.09.30. 
aláírás

1. az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár,
2. az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült alábbi díjak, ellenértékek:
 - szállítási és rakodási,
 - alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértéke, díjai,
 - a saját vállalkozásban történt előállítás esetén a közvetlen önköltség aktivált értéke,
 - a bizományi díj,
 - a beszerzéshez kapcsolódó adók (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), adójellegű tételek,
 - a vámteher;
3. illeték [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere) után járó illetéke],
4. az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
5. a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
6. az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
7. a vásárolt vételi opció díja,
8. az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön,
 - felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételként előírt - bankgarancia díja,
 - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja,
 - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat;
9. a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó [az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő)] biztosítási díj,
10. a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitelnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt - árfolyam-különbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyam-nyereség vagy -veszteség;
11. a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei;
12. a meglevő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka ellenértékét,
13. az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka ellenértékét (saját vállalkozásban történt megvalósítása esetén a közvetlen önköltség aktivált értékét is);
14. az eszköz használati értékét növelő munkafolyamatok, illetve megmunkálás ellenértékét jelentő bér munkadíjat.

Belföldi beszerzés esetén

a beszerzési érték az okmányokban meghatározott, a levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó forint összeg.

Követelés fejében átvett eszköz

bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Csere útján beszerzett eszköz

bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Apportként kapott eszközök beszerzési értéke

- társaság alapításakor, tőkeemeléskor a társasági szerződésben meghatározott érték;
- átalakulás esetén a létesítő okiratban meghatározott értéknek az átalakulással létrejövő gazdasági társaság végleges vagyonmérlegében szereplő értéke.

Bekerülési (előállítási) értéknek nem minősülő költségek

A tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka, továbbá az erdőnevelési, az erdőfenntartási, az erdő-felújítási munka ellenértékét, illetve saját vállalkozásban végzett megvalósítása esetén a felmerült és a tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek értékét nem lehet a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értékében figyelembe venni.

Egyes eszközökhöz és forrásokhoz tartozó értékelési szabályok

Immateriális javak maradványértéke

Az immateriális javak maradványértékét a használatba vételkor rendelkezésre álló üzleti elképzelések, és az eszköz tervezett használati időtartama végén várható piaci érték alapján egyedileg kell megállapítani. A szoftvereknél a maradványérték nulla forint.

Vagyoni értékű jogok

A vagyoni értékű jogokat a mérlegben értékcsökkenéssel csökkentett maradványértéken kell kimutatni.

A vagyoni értékű jogokat a vállalkozás 7 év alatt kívánja leírni.

A használatba vétel időpontjában egy összegben írja le, ha a vagyoni értékű jog bekerülési értéke 200.000 Ft-ot nem haladja meg.

Szellemi termékek

A szellemi termékeket a vállalkozás 3 év alatt kívánja leírni.

A használatba vétel időpontjában egy összegben írja le, ha a szellemi termékek bekerülési értéke 200.000 Ft-ot nem haladja meg.

Ha a szellemi termék beszerzési értéke nem haladja meg a 200.000 Ft-ot a leírási kulcs évi 50%.

Tárgyi eszközök maradványértéke

A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A tárgyi eszköz üzembe helyezésekor a rendelkezésre álló üzleti elképzelések és az eszköz tervezett használati időtartam végén várható piaci értéke alapján egyedileg kell megállapítani a maradványértéket.

Nem jelentős a maradványérték, ha annak értéke a beszerzési érték 10%-át nem éri el, vagy az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Ebben az esetben a maradvány értéket nulla forinttal kell figyelembe venni.

Számítástechnikai eszközöknél a maradványérték nulla.

Nem jelentős a maradványérték, ha annak értéke a beszerzési érték 10%-át nem éri el, vagy az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető. Ebben az esetben a maradvány értéket nulla forinttal kell figyelembe venni. Számítástechnikai eszközöknél a maradványérték nulla.

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Tárgyi eszközöknél az üzembe helyezéskor egyedi megítélés alapján kell feljegyezni az értékcsökkenés elszámolásának módját. A vállalkozás a választható módok közül a lineáris leírást alkalmazza.

Azok a tárgyi eszközök, melyek bekerülési értéke az 200.000 Ft-ot nem éri el, a használatbavétel időpontjában egy összegben értékcsökkenés címén leírásra kerülnek.

A 200.000 Ft alatti tárgyi eszközök esetén a - kis értékre való tekintettel - használatuk hossza két évre tehető, a leírási kulcs 50%.

A számítástechnikai eszközök elhasználódási ideje két év, leírási kulcs 50%.

Ingatlanok értékcsökkenése

ingatlanok esetén, ha azok földrajzi elhelyezkedése indokolja, évenként meg kell vizsgálni a piaci értékét, és ha az tendenciaszerűen évente növekedik, nem indokolt értékcsökkeníteni. Ha piaci értéke jelentősen változik, akkor felül kell vizsgálni.

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

A tárgyi eszközök karbantartásával

kapcsolatos költségek tárgyi eszközökre való aktiválásával kapcsolatosan a vállalkozás az alábbi megoldást választja:

Felmerüléskor a karbantartás költségként elszámolásra kerül.

Az immateriális javaknál és a tárgyi eszk.-nél terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor,

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.06.30. *S. J. J. J.*
aláírás

- ha az immateriális jószág, illetve a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint az eszközök piaci értéke,
 - a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, eredeti rendeltetésének megfelelően már nem használható,
 - ha a vagyoni értékű jog korlátozottan érvényesíthető, illetve a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet megszüntetik, vagy eredménytelen lett a kísérlet,
 - az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása miatt tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke.
- A terven felüli értékcsökkenés összegét úgy kell megállapítani, hogy az eszköz piaci értékével megegyezzen a könyv szerinti érték.

**Hitelviszonyt megtestesítő,
kamatozó értékpapír**

A hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a [vételár részét képező, továbbá a kibocsátási okiratban, a csereszerződésben, a vagyonfelosztási javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező] (felhalmozott) kamat összegét.

**Részesedést jelentő befektetés
bekerülési (beszerzési) értéke**

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke

- vásárláskor az üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vételár);
- cégvásárláskor -üzleti vagy cégérték, illetve negatív üzleti vagy cégérték kimutatása esetén- az üzleti vagy cégértékkel csökkentett, a negatív üzleti vagy cégértékkel növelt ellenérték (vételár);
- alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulásként átvett eszköz meghatározott értéke;
- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor (ideértve a tőkeleszállítással egyidejűleg végrehajtott, a leszállított jegyzett tőkével arányos jegyzett tőkén felüli saját tőke kivonást is) átvett eszköz, a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott értékben, a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben;
- átalakulás esetén, a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott, a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege;
- beolvadás esetén a külső tulajdonosnál a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedésnek, a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege.

**A befektetett pénzügyi eszközök né-
l**

értékvesztést kell elszámolni,
ha a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteség jellegű - a különbözet legalább egy üzleti évet meghaladóan tartósan mutatkozik és az a befektetéskori értékhez, a további években az értékvesztéssel csökkentett értékhez képest 10%-kal csökken.

Készletek értékvesztése

A készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni, a következő esetekben.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke 20 %-kal és 6 hónapot meghaladóan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor a készletet a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni.

Ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke ugyanezen értékkel és időtartammal számolva magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értékben kell kimutatni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, az előbbieken értékvesztésként meghatározottakon túlmenően, csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált.

A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag-áron, illetve hulladék-értéken) szerepeljen a mérlegben.

Az egyedileg 100 Ft-ot meg nem haladó készleteknél készletcsoportokat kell kialakítani, és az értékvesztés összegét a könyv szerinti értékének arányában a leltározás során kell meghatározni.

A saját termelésű készleteket értékvesztéssel csökkentett előállítási közvetlen költségen kell kimutatni és ehhez minden olyan kész-, félkész- és befejezetlen termelésről, amelyről december 31-én a leltár felvételekor készlet van, az önköltséget meg kell határozni. A befejezetlen termelés közvetlen önköltségét a készülségi foknak megfelelően kell megállapítani.

A mérlegkészítés időpontjában értékvesztést kell elszámolni a rendelkezésre álló információk és a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél, a kölcsönként, az előlegként adott összegekre, a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételekre, ha a követelés egy éven túli, a könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti (veszteségjellegű) különbözet összege jelentős.

Ez a különbözet jelentős összegű, ha egyedileg meghaladja a 100 ezer Ft-ot.

Vevőként, adósonként 10 ezer Ft-ot meg nem haladó követeléseknél - a vevők az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50%-ában határozzuk meg.

A céltartalék

képzésről a Számlarend megfelelő számláinál található részletes leírás.

INGENYERFOLYAMATOK SZABVÁNYA
CSE 11:2016 ADI 1-01:2016
4000 Ft/db (Ártéríték ár 6.
Adószám: 10807903-15
Készít: 10444026-4033601-0702/09

Bizonylati rend

Bizonylati elv és bizonylati fegyelem

Bizonylatkészítési és rögzítési követelmények

1. Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani.
2. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.
3. A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Szabályszerű bizonylat:

az amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

Bizonylatok feldolgozási rendjére vonatkozó előírások

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 20-áig a könyvekben rögzíteni kell.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

Számviteli bizonylatok

Számviteli bizonylat fogalma

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

A bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténetének, illetve az intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelven is feltüntethetők. Ha külföldről idegen nyelvű számla vagy bármilyen bizonylat érkezik, akkor annak adatait a könyvelés előtt magyarul is rá kell írni.

Könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok alaki és tartalmi követelményei

- megnevezés, sorszám vagy egyéb azonosító;
- kiállító gazdálkodó - ezen belül a szervezeti egység - megjelölése;
- elrendelő személy, utalványozó és végrehajtást igazoló személy, ellenőr aláírása, készletmozgások bizonylatain és pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- kiállítás időpontja;
- a gazdasági művelet jellegétől függően annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatai vonatkoznak (teljesítés időpontja, időszaka);
- gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a változások mennyiségi, minőségi és értékbeni adatai;
- külső bizonylat esetében a kiállító neve, címe;
- adatok összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- minden kifizetési bizonylaton szükséges az utalványozás;
- könyvelés módja, számlaszámok kijelölése (kontírozás);
- rögzítés dátuma, igazolása;
- továbbá minden olyan adat, amelyet más jogszabály még előír.

A számla aláírása

A számlát, az egyszerűsített számlát a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy az általa a bizonylat aláírására feljogosított személynek aláírásával hitelesíteni kell (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerint vélelmezett képviselőt is).

Képviselői jogosultság a vállalkozásnál az alábbi:

Szigorú számadási kötelezettség

A számviteli törvény szigorú számadási kötelezettség alá sorolja a más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat, ideértve a számlát is. A szigorú számadási kötelezettség a kibocsátót terheli.

Az ide tartozó bizonylatokról, nyomtatványokról olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásra jogosult személyek elszámoltatását.

Szigorú számadás alá vont bizonylatok a következők:

- számla, egyszerűsített adattartalmú számla,
- nyugta.

Bizonylatok megőrzése

A bizonylatokat olvasható formában, visszakereshető módon kell az előírt időtartamig megőrizni, még akkor is, ha közben szervezeti változás következett be.

A bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor a cégvezetőnek intézkednie kell.

Az üzleti évről készített beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot olvasható formában legalább 10 évig köteles a vállalkozó megőrizni.

A könyvviteli elszámolásokat alátámasztó számviteli bizonylatot, a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat pedig legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a megőrzési kötelezettség.

Az elektronikus formában kiállított bizonylatot 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.

Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylat elektronikus formában is megőrizhető, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

A bérszámfejtéssel kapcsolatos bizonylatok megőrzési kötelezettsége korlátlan ideig tart.

A vállalkozás képviselőjére jogosult felelős

- a számviteli politika elkészítéséért és módosításáért,
- a számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért,
- a beszámoló minden részének aláírásáért.

MEGŐRZENDI A SZÁMVITELI POLITIKÁT
Készítette: [helyreírás]
Adószám: 1183073-0-18
KATA 10-04034-00000001-00000000

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. [helyreírás]
aláírás

S Z Á M L A R E N D

1. SZÁMLAOSZTÁLY

Befektetett eszközök

Befektetett eszköz minden olyan eszköz, amelynek az a rendeltetése, hogy a vállalkozás tevékenységét, működését tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök tartoznak.

11. Immateriális javak

11. Immateriális javak

Az immateriális javak között a mérlegben a vagyoni értékű jogokat -az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével-, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket, az immateriális javakra adott előlegeket, az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az immateriális javak között lehet kimutatni az alapítás-átszervezés aktivált értékét és a kísérleti fejlesztés aktivált értékét.

S z e l l e m i t e r m é k e k

- szoftver.

I m m a t e r i á l i s j a v a k é r t é k c s ö k k e n é s e

Az immateriális javak (alapítás-átszervezés, kísérleti fejlesztés vagyoni értékű jog, szellemi termék, üzleti vagy cégérték) bruttó értékéhez tartozóan értékcsökkenési számlát kell nyitni. A tervszerinti és terven felüli értékcsökkenést itt kell kimutatni.

I m m a t e r i á l i s j a v a k r a a d o t t e l ő l e g

Immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

I m m a t e r i á l i s j a v a k é r t é k h e l y e s b í t é s e

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 különbséget mutatható ki.

M á s s z á m l á k k a l v a l ó k a p c s o l ó d á s

B e s z e r z é s

T 11. Immateriális javak

T 4661. Előzetesen felszámított AFA levonható része

T 11. Le nem vonható ÁFA

K 441. Szállítók (ha átutalással fizetik)

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.06.31.  aláírás

vagy

K 381. Pénztár (ha készpénzes a számla)

Értékcsökkenés elszámolása

a) Terv szerinti értékcsökkenés

T 571. Terv szerinti értékcsökkenés

K 119. Immateriális javak értékcsökkenés

b) 100 ezer Ft alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és elszámolása

T 572. Terv szerinti értékcsökkenés

K 119. Immateriális javak (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek)

c) Terven felüli és. elszámolása, ha az immateriális javak állományban maradnak

T 86. Egyéb ráfordítás

K 119. Terven felüli és.

d) Nullára leírt immateriális javak kivezetése (a bruttó értékben)

T 119. Értékcsökkenés

K 11. Immateriális javak

12. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszköz a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épülete, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, és a tenyészállatok, amelyek legalább egy évet meghaladóan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a tevékenységet. Ide tartoznak ezen eszközök beszerzésére -beruházásokra- adott előlegek és a beruházások, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítése is.

I n g a t l a n o k közé tartozik a rendeltetésszerűen használatba vett

- az épület, az épületrész, az egyéb építmény,
- az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

M ű s z a k i b e r e n d e z é s e k , g é p e k , j á r m ű v e k

Műszaki berendezések, gépek, járművek a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét közvetlenül szolgáló

- egyéb gépek,
- berendezések, műszerek és szerszámok,
- számítástechnikai eszközök,

Bérelt eszközökön végzett -az előbbi körbe tartozó- aktivált beruházást, felújítást is itt kell kimutatni.

E g y é b b e r e n d e z é s e k , f e l s z e r e l é s e k , j á r m ű v e k

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a társaság tevékenységét nem közvetlenül szolgáló műszaki berendezések, gépek, berendezések, felszerelések, járművek.

Ilyenek többek között: az egyéb üzemi gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Beruházások, felújítások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi 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 előleg

Beruházásokra adott előleg a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.

Tárgyi eszközök értékcsökkenése

Az ingatlanok, a műszaki berendezések, gépek, járművek, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok számlához kapcsolódó értékcsökkenési számlát kell nyitni.

A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

Amennyiben a tárgyi eszközök között szereplő eszközök értéke tartósan magasabb a piaci értéknél, akkor értékhelyesbítést lehet végrehajtani.

Más számlákkal való kapcsolódás

Idegen kivitelezés számla szerinti áron

T 125. Beruházás

T 4661. Előzetesen felszámított áfa levonható része

T 86. Egyéb ráfordítás (le nem vonható áfa)

K 44. Szállítók (ha átutalással fizetik) vagy

K 381. Pénztár (ha készpénzes a számla)

Beruházás üzembe helyezése

T 12. Ingatlanok / Műszaki gépek, berendezések, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

K 125. Beruházások

Értékcsökkenés elszámolása

a)

T 571. Terv szerinti értékcsökkenés

K 12. Ingatlanok / Műszaki gépek, berendezések, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

b)

T 572. 100 ezer Ft alatti tárgyi eszköz écs.

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. *Szűcs Csaba*
aláírás

K 12. Ingatlanok / Műszaki gépek, berendezések, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

c) Terven felüli écs. elszámolása, ha az eszköz állományban marad

T 86. Egyéb ráfordítás

K 12. Terven felüli écs.

Tárgyi eszköz átsorolása készletek közé

a) Bruttó érték átvezetése

T 21. Készletek

K 12. Ingatlanok / Műszaki gépek, berendezések, járművek / Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

b) Az átvezetésig elszámolt écs. átvezetése

T 12. Értékcsökkenés

K 2. Készletek

Térítés nélküli átadás

a) Az átadásig elszámolt écs visszavezetése

T 12. Értékcsökkenés

K 12. Tárgyi eszközök

és

b) Eszköz átadás

T 88. Rendkívüli ráfordítás

K 12. Tárgyi eszközök (nettó értéken)

K 4667. Fizetendő áfa (piaci érték után számolva)

Értékhelyesbítés

a) Ha első alkalommal történik, vagy növekedés van az előző évhez képest (a változás összegével)

T 12. Értékhelyesbítés

K 415. Értékelési tartalék

b) Ha csökkenés van az előző évihez képest (a csökkenés összegével)

T 415. Értékelési tartalék

K 12. Értékhelyesbítés

Beruházás káreseménye

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 125. Beruházás értékcsökkenése

Beruházás selejtezése megsemmisülés miatt

T 869. Különféle egyéb ráfordítások

K 125. Beruházások

13. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközök azok az eszközök (részesezés, értékpapír, adott kölcsön), amelyeket a társaság azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak,

hogy azzal ott tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyen szert. Ugyancsak ide tartoznak azok a befektetések is, amelyek célja befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőség biztosítása a vállalkozásban. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését is a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

Egyéb tartós részesedés

Egyéb tartós részesedésként kell kimutatni minden olyan, nem kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést, ami egy évet meghaladóan szolgálja a társaság érdekeit.

A 13. számlacsoportban kimutatott befektetett pénzügyi eszközöknél értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség legalább egy üzleti évet meghaladóan tartósan mutatkozik és a mérleg-főösszeg 2%-át meghaladja.

A számlaosztály számlacsoportjainak továbbbrészletezését a számlatükör tartalmazza.

Más számlákkal való kapcsolódás

Tartósan lekötött bankbetét

T 13. Hosszú lejáratú bankbetétek

K 384. Bank (vagy T 381. Pénztár)

Kapcsolat az 1. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

A befektetett eszközökről analitikát kell vezetni.

Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről egyedi immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása c. analitikát kell vezetni. Ebben a nyilvántartásban fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges annak azonosításához (megnevezés, típus, gyártási szám, VTSZ szám, stb.).

Tartalmaznia kell továbbá:

- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési értéket, az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- üzembe helyezés napját,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, elkülönítve a terven felülit,
- a nettó értéket,
- az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját,
- ha volt, az értékhelyesbítés időpontját és összegét, illetve annak módosításait,
- maradványértéket (ha van).

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz -főkönyvi számlák szerint csoportosított- összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább év

végén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni. Év végén a leltározásnál tételesen kell a tárgyi eszközöket és immateriális javakat felvenni, mely egyezőséget kell mutasson az analitikával.

B e r u h á z á s o k

A beruházásokról külön analitikát nem kell vezetni. Célszerű több beruházás egyidejű megvalósításakor a 125. számlacsoportot tovább bontani.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vétele után el kell készíteni az üzembe helyezési bizonylatot, mely lehet az adott beruházást kimutató főkönyvi számla tételeket tartalmazó számlalapjának másolata, számítógépből kinyomtatott példánya. Az üzembehelyezési bizonylatot alá kell írnia az ügyvezetőnek.

Az üzembe helyezési bizonylatnak tartalmaznia kell minden, a bizonylatra előírt tartalmi adatot.

Ezen bizonylat alapján kell könyvelni a használatba vételt.

B e f e k t e t e t t p é n z ü g y i e s z k ö z ö k

A befektetett pénzügyi eszközökről analitikát kell vezetni, aminek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (a részesedés fajtájától függően, értelemszerűen):

- a befektetés megnevezése, azonosító adatai,
- a befektetés, a vásárlás időpontja,
- a vételi érték és névérték,
- az időközben bekövetkezett csökkenést,
- a lejárat időpontja ,
- (tőzsdei) árfolyam,
- az értékvesztés összege,

Az alkalmazottaknak, illetve másnak adott hosszú lejáratú kölcsönökről olyan analitikát kell vezetni, ami tartalmazza:

- a kölcsönbe vevő azonosításához szükséges adatokat,
- a folyósítás idejét, összegét, jellegét,
- a lejárat idejét,
- a törlesztő részletek esedékességét és nagyságát,
- a kamatokat,
- és ha van a biztosítékokat.

Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát év végén a főkönyvi számlával egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbíteni kell. A leltárnak az analitika adatait alá kell támasztania.

2. SZÁMLAOSZTÁLY

(Forgóeszközök I.)

**A MÁSZLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.01.  aláírás

A forgóeszközök közül ebben a számlaosztályban kell kimutatni a vásárolt és a saját termelésű készleteket.

21-22. A n y a g o k

Ide tartoznak azok az anyagok, amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni, továbbá használatba vételükig a szerszámok, a műszer, berendezés, felszerelés, a munkaruha, egyenruha, védőruha, ha a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják, valamint azok az eszközök, amelyeket a befektetett eszközök közül ide soroltak át.

**26. Á r u k , g ö n g y ö l e g e k , k ö z v e t í t e t t
s z o l g á l t a t á s o k ,**

amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat.

27. K é s z l e t e k r e a d o t t e l ő l e g

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 - összeg.

A társaság értékben és mennyiségben a készletekről nyilvántartást nem vezet, ezért a 2. számlaosztályban csak év végén kell a leltár alapján, beszerzési áron könyvelni. Év közben az anyagok könyvelése az 51. számlán történik.

A társaság értékben és mennyiségben az áruk könyvelése a beszerzéskor azonnal a 814. ELÁBÉ számlára kerül, és év végén a tételes leltár alapján kerül a készletszámlára az érték.

Az év nyitáskor készletszámlákról vissza kell vezetni a készletértéket arra költség, ráfordítás számlára, ahová tartozik.

A számlaosztály számlacsoportjainak továbbbrésztezését a számlatükör tartalmazza.

A n y a g / á r u b e s z e r z é s

T 51 Anyagköltség / T 814. Eladott áruk beszerzési értéke

T 4661. Előzetesen felszámított Áfa

T 46. Egyéb költségvetési befizetési kötelezettség (pl. fogyasztási adó, vám)

K 441. Szállítók (ha átutalásos) [K 38. Pénztár (ha készpénzes)]

**L e t á r s z e r i n t i a n y a g k ö l t s é g k ö n y v e l é s
é v v é g é n**

T 21. Anyagok

K 51. Anyagköltség

**É v v é g é n m é g t o v á b b n e m s z á m l á z o t t k ö z
v e t í t e t t s z o l g á l t a t á s o k l e t á r s z e r i n t**

T 26. Közvetített szolgáltatások

K 81. Eladott (közvetített) szolgáltatások

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. *Sz. Cs. Cs. 20*
aláírás

Áruk leltár szerinti értékének
könyvelése év végén
(ha év közben azonnal ráfordításokra kerül a vásárolt készlet)
T 81. Eladott áruk beszerzési értéke
K 26. Áruk

Saját termelésű készletek leltár
szerinti értékének könyvelése év végén
T 23./25. Befejezetlen termelés, félkész termék / Késztermék
K 58. Saját termelésű készletek állományváltozása

Anyagok értékesítése áruként

a) anyag / áru költség kivezetése
T 814. Eladott áruk beszerzési értéke
K 51. Vásárolt anyagok költsége

b) az eladott anyag árbevételének könyvelés
T 31. Vevők
K 91. Belföldi tevékenység árbevétele
K 4667. Fizetendő általános forgalmi adó

Apportba adott anyagok / áruk

a) anyag / áru átadás
T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartási értéke
K 51. Anyagköltség / K 814. Eladott áruk beszerzési értéke
b) az apporttal megszerzett részesedés
T 13. Egyéb részesedés
K 981. Társaságba bevitt eszköz szerződés szerinti értéke
c) Áfa elszámolása
ca) ha áthárítják
T 36. Egyéb követelések
K 4667. Fizetendő áfa
cb) ha nem hárítják át
T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartási értéke
K 4667. Fizetendő áfa

Apportba kapott anyagok / áruk

a) társasági szerződés szerinti érték
T 51. Anyagköltség / T 814. Eladott áruk beszerzési értéke
K 33. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (a cégbírósi bejegyzésig)
b) az áthárított áfa elszámolása
T 4661. Előzetesen felszámított áfa
K 47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
c) a cégbírósi bejegyzést követően
T 33. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
K 411. Jegyzett tőke

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. S. J. 03. E. 20
aláírás

Kapcsolat az 2. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

A készletek számlára az év végén a leltár, mint analitika alapján kell könyvelni.

A leltár, mint analitikus nyilvántartás tartalma:

- a készlet megnevezése, és fizikai helye;
- a készlet azonosító adatai (megnevezés, mennyiségi egysége, mennyisége, minősége);
- a készlet beszerzési egységára, számított közvetlen önköltsége;
- a készlet (főkönyvi számcsoportonkénti) összértéke.

A készletnyilvántartás a készletek mennyiségi nyilvántartását követi. A készlet értékbeni nyilvántartása a mennyiségi nyilvántartással együtt valósul meg. A főkönyvben szereplő értéket a készletben szereplő értékkel folyamatosan egyeztetni kell, az évi leltár alkalmával kell az eltéréseket tisztázni, ha azok indokai év közben nem egyértelműek. Az évi leltár alkalmával a készletanalitikát és a főkönyvet is a leltárhoz kell igazítani.

3. SZÁMLAOSZTÁLY

Forgóeszközök II.

A forgóeszközök közül itt kell kimutatni a társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket és a pénzeszközöket.

31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez kapcsolódnak, akár forintban, akár devizában kerültek meghatározásra.

33. Váltókövetelések

számlán kell kimutatni a belföldi és külföldi adóssal kapcsolatos váltóköveteléseket.

34. Adott előlegek

számlán kell kimutatnia a készletekre adott előlegeket és azok értékvesztését, illetve visszairását.

35-36. Egyéb követelések

számlán kell kimutatni a munkavállalókkal szembeni követelést, a költségvetési kiutalási igényeket és azok teljesítését, az adott kölcsönt, aminek a lejáratát a következő üzleti évben esedékes, a vásárolt és kapott követeléseket, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséből származó követelést, az előlegfizetést (ideértve az osztalékelőleget is), a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a penziós ügyleteket, a barter ügyleteket, illetve a beszámítási ügyleteket (pl. vevőnek szállítóval történő kiegyenlítések keletkező különbözetet), az előzőekkel kapcsolatos értékvesztéseket és azok visszairását, továbbá év végén azt az összeget, ami az állami költségvetésnek fizetendő adók és adójellegű kötelezettségek összevont egyenlege szerint túlfizetés.

38. Pénzeszközök



**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. *Szűcs Erika*
aláírás

a készpénz, az elektronikus pénzeszközök, a csekk, továbbá a bankbetétek. Ezen a számla csoporton belül kell megnyitni a pénzeszközök átvezetési számláit is.

A devizában, valutában fennálló kötelezettségeket év végén, az MNB december 31. napi árfolyamán át kell értékelni, ha azok összege jelentős. Az árfolyam-veszteség vagy -nyereség elszámolásának szabályaira vonatkozó előírásokat a 4. számlaosztály tartalmazza.

39. Aktív időbeli elhatárolások

Bevétel aktív időbeli elhatárolása

A bevétel aktív időbeli elhatárolása számlán kell megnyitni

- a járó árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

- 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.

- 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 így elhatárolt összeget 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.

- a mérleg fordulónapjáig le nem zárt elszámolási határidős ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet nyereségének tárgyévre időarányosan jutó összege, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig, ha az ügylet fedezeti ügylet, illetve a mérlegkészítés időszakában lezárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet realizált nyereségének a tárgyévre időarányosan jutó összege, feltéve, hogy a valós értéken történő értékelést a vállalkozó nem alkalmazza.

Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása számlán kell megnyitni

- 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

- a fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeg (amit az eredményt csökkentő tételként még nem számoltak el)

- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét.

- kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a – felhalmozott kamattal csökkentett – kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összege (vesztesége). Az időbeli elhatárolást meg kell szüntetni, ha a visszaszolgáltatott értékpapír eladásra, beváltásra vagy egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

H a l a s z t o t t r á f o r d í t á s o k

Halasztott ráfordítások számlán kell kimutatni a halasztott ráfordításként, 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.

Aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegforduló-napi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összegét. A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével szemben számoljuk el aktív időbeli elhatárolásként (nem realizált árfolyamveszteség). Ebben az esetben a hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség). A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként történő elszámolással - meg kell szüntetni, ha a 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.

A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget csökkenteni kell (pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként elszámolva) az érintett devizakötelezettség után az egyes üzleti évekre elszámolt árfolyamnyereségnek megfelelő összeggel.

A számlaosztály számlacsoportjainak továbbbrésztezését a számlatükör tartalmazza.

M á s s z á m l á k k a l v a l ó k a p c s o l a t

Értékesítés árbevételeinek elszámolása

T 31. Vevők

K 91-94. Értékesítés nettó árbevétele

K 4667. Fizetendő áfa (belföldi értékesítésnél, vagy ha a külföldi felé

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.06.30. *Sz. János*
aláírás

is áfás volt a számla)

Vevők átutalása

T 384. Bankszámla

K 31. Vevők

Pénzmozgás nélküli ügyletek

(barter ügyletek, kompenzálós ügyletek) elszámolása

a) A barter ügylet könyvelése (azonos a szokásos vevő- szállító könyveléssel)

T 5-8. Költségek

T 4661 Előzetesen felszámított áfa

K 441. Szállító

T 31. Vevő

K 91-94. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

K 4667 Fizetendő áfa

b) a szállító-vevő összevezetése (kompenzálás)

T 441. Szállító

K 36. Egyéb követelések (barter, kompenzálás elszámolási számla)

T 36. Egyéb követelések (barter, kompenzálás elszámolási számla)

K 31. Vevők

Vevők/váltó behajthatatlan

követelésének leírása

T 86. Különféle ráfordítások

K 31. Vevők / 34. Váltók

Bizományosi ügylet elszámolása

a) az eladott készlet könyvelés számla alapján

T 361. Bizományosi ügylet megbízóval kapcsolatos elszámolási számla

K 369. A bizományosi ügylet vevőjével kapcsolatos elszámolási számla

b) vevői utalás

T 384. Bankszámla

K 369. A bizományosi ügylet vevőjével kapcsolatos elszámolási számla

c) a megbízóra áthárítható (megállapodás szerinti) költségek

ca)

T 81. Eladott (közvetített szolgáltatások)

T 4661. Előzetesen felszámított áfa

K 441. Szállítók

cb) a megbízónak kiszámlázás

T 4667. Fizetendő áfa (ha van)

K 91-94. Értékesítés nettó árbevétele

d) a bizományosi díj elszámolása

T 36. Bizományosi ügylet megbízóval kapcsolatos elszámolási számla

K 91-92. Bizományosi díj

e) Elszámolás alapján átutalás a megbízónak

T 36. Bizományosi ügylet megbízóval kapcsolatos elszámolási számla

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. *Szűcs Csilla*
aláírás

K 384. Bankszámla
f) a bizományost terhelő költségek
T 5. Költségek jellegének megfelelő számla
K 441. Szállítók

Kapcsolat az 3. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

Vevőkövetelések

Vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeget (kompenzációt, bartelt), a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

A vevőnyilvántartást legalább évente egyeztetni kell a 311. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.

A váltókövetelésekről

nyilvántartást kell vezetni, aminek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a váltó azonosításához szükséges adatokat (neve, címe),
 - a váltó azonosító adatait,
 - a váltóadóstól elfogadott váltó összegét, a névérték és a kamat megbontása,
 - a kamat összege, vagy a kamat százaléka,
 - a váltó kiállításának dátuma, a váltó futamideje és/vagy a lejárat.
- A váltónyilvántartást negyedévente egyeztetni kell a 34. Váltókövetelés számlával.

Adott előlegekről

nyilvántartást kell vezetni, melyre a vevő nyilvántartásnál rögzítetteket kell értelemszerűen alkalmazni.

Az egyéb követelésekről

Az értékpapírokról

csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az egyéb követelések számlacsoportban kimutatott -folyószámlán nem vezetett-tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni.

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

A pénztári tételeket

a pénzmozgás megtörténtekor analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján.

A valutá(k)ról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amiből megállapítható a beszerzés időpontja, a valuta összege, a beszerzés kori árfolyam, illetve a költségelszámoláshoz használt árfolyam. Az árfolyam megállapításához a FIFO-módszer alkalmazandó (elsőként bevételezett valuta elsőként kiadva).

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

Bankszámla tételekről

vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:

- a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát,

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: Ka-2022-0131 Sijos Emlé
aláírás

- a kivonat időpontját,
- a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

A bank által küldött forgalmi értesítők tételeinek főkönyvi könyvelése után - a hónap utolsó bankkivonata alapján - el kell végezni az egyeztetést a banki főkönyvi számlák és banki analitika összevetésével.

A z a k t í v i d ő b e l i e l h a t á r o l á s o k r ó l

év végén a tételes analitika eszköze, a témánként külön számlaszámra könyvelt főkönyvi számla lap kinyomtatott példánya. A bizonylatok az eredeti könyvelési tétel mellett fellelhetők mellékletként.

4. SZÁMLAOSZTÁLY

Források

Forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell kimutatni.

41. S a j á t t ő k e

tartalmazza a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkét, a tőketartalékot, az eredménytartalékot, a lekötött tartalékot, az értékelési tartalékot és a tárgyév mérleg szerinti eredményét.

Saját tőkeként 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 társaságnál. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

411. J e g y z e t t t ő k e

A jegyzett tőke a korlátolt felelősségű társaságnál a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben, amelynek összegéig a tulajdonosokat (a tagokat) felelősség terheli. Az alaptőke felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni.

J e g y z e t t, d e m é g b e n e m f i z e t e t t t ő k e

az alapításkor, illetve a jegyzett tőke emeléskor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésre még nem bocsátott összeg, ha a bejegyzés utáni befizetést, rendelkezésre bocsátást a létesítő okirat (annak módosítása) megengedi.

412. T ő k e t a r t a l é k

N ö v e k e d é s k é n t k e l l k i m u t a t n i



**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.14. *Sz. János*
aláírás

- a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

C s ö k k e n é s k é n t kell kimutatni

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

413. E r e d m é n y t a r t a l é k

Növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot,
- 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 eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvetett összegét,
- az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

414. L e k ö t ö t t t a r t a l é k

a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

A tőketartalékból kell lekötönni

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

33

Kelt: 2022.01.31.

aláírás

és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékének azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

A z e r e d m é n y t a r t a l é k b ó l k e l l l e k ö t n i

és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértékét, illetve a visszaváltható részvények visszavásárlási (megszerzési) értékét,
- átalakulás esetén a jogutódnál a vagyon felértékelése miatt még fizetendő társasági adónak megfelelő összeget,
- 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.

Kapott pótbefizetés

a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére társasági szerződésben rögzített feltételek mellett, kapott összeg, a pótbefizetés visszafizetéséig. Könyvelése a pénzmozgással egyidejűleg történik.

Az eredménytartalékkal szembeni lekötést akkor is az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy a negatív egyenlege nő.

A lekötött tartalék feloldását - a pótbefizetés kivételével - a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, attól függően, hogy a feloldott tartalék honnan került lekötésre.

417. Értékelési tartalék

A piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összege az értékhelyesbítés értékelési tartaléka, a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözet a valós értékelés értékelési tartaléka.

Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés, illetve a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

419. Mérleg szerinti eredmény

az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

42. Céltartalékok

A MÁSZOLAT AZ EREDETIVEL EGYEZŐ
Kelt: 2022.01.31. *Sz. Cs. Cs. Cs.*
aláírás

421. Céltartalék várható kötelezettségekre

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 (garanciális kötelezettség, függő kötelezettség, biztos (jövőbeni) kötelezettség, korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatti fizetési kötelezettség, környezetvédelmi kötelezettség), 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.

422. Céltartalék várható jövőbeni költségekre

A jelentős és időszakonként ismétlődő várható költségekre, az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető, 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.

Nem képezhető céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire.

423. Egyéb céltartalék

Céltartalékot kell képezni, ha a vállalkozó a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások nem realizált árfolyamveszteségét halasztott ráfordításként mutatta ki, az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegben. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható - amortizációnál figyelembe vett - élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb. Ha a halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget meg kell szüntetni, akkor a képzett céltartalékot is meg kell szüntetni.

43-47. Kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak lehetnek.

43. Hátrasorolt kötelezettségek

azok a kapott kölcsönök, 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. További feltétel, hogy 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 határidejének meghatározatlannak, vagy a jövőbeni eseményektől függőnek kell lennie és az eredeti futamidejének az öt évet meg kell haladnia. A kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

45. Hosszú lejáratú kötelezettségek

a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást, illetve az átváltoztatható kötvényeket is) és hitel (beruházási, fejlesztési, egyéb), a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek: a lízingbevevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbeadó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettség, továbbá minden olyan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség, ami máshova nem sorolható.

44. Rövid lejáratú kötelezettség

az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik a

- vevőtől kapott előleg,
- szállítók,
- váltótartozás,
- a fizetendő osztalék,
- részesedés,
- kamatozó részvény utáni kamat,
- a jogerős határozattal előírt kötelezettségek,
- a valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási ára,
- a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási ára,
- a határidős és opciós ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek összege, amíg az ügylet le nem zárul.

46-47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

között kell kimutatni a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a munkavállalókkal kapcsolatos jövedelem és társadalombiztosítási és egyéb elszámolásokat, továbbá minden máshová nem sorolható rövid lejáratú kötelezettséget.

A devizában az év végén fennálló kötelezettségeket

az MNB december 31. napi árfolyamán át kell értékelni, ha az jelentős összegű. Az átértékelési különbözetet jellegének megfelelően a 9781. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség számlán, vagy 8781. Átváltási, értékeléskori árfolyamvesztesége számlán könyvelni kell. Ezt követően szembe kell állítani egymással az eszközök árfolyam különbözete december 31-i elszámolásaival és az ilyen címen kimutatott passzív időbeli elhatárolása számla együttes egyenlegével, és

- ha az összevonás eredménye árfolyam veszteség, akkor a 9783. Év végi összevont árfolyam nyereség egyenlegét át kell vezetni a 8783. Év végi összevont árfolyam veszteség számlára, majd ezt követően a 481. számlán ilyen címen az előző évben elszámolt összegéből maximum annyival kell ellentételezni, amennyi az ilyen címen kimutatott 8783. számla év végi átértékelésből származó egyenlege;

- ha az összevonás eredmény árfolyam nyereség, akkor az árfolyam veszteség év végi értékelési egyenlegét át kell vezetni a 9783. Év végi összevont árfolyamnyereség számlára, és ezt követően ezen számla új egyenlegét az 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása számlára kell átvezetni.

48. Passzív időbeli elhatárolások

B e v é t e l e k azok az elkülönítetten kimutatott tételek,

- amik a mérleg fordulónapja előtt befolytak, elszámoltak, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg; az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

K ö l t s é g e k , r á f o r d í t á s o k

azok az elkülönítetten kimutatott tételek,

- amik a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelik, és amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra, terhelésre,
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, kártérítés, bírósági költség,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggé ki nem mutatott prémium, jutalom, azok járulékai.

- A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő, valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapírok névértéke és bekerülési értéke - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegforduló-napjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (elszámolt értékvesztéssel csökkentett) összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyv szerinti értéke a névérték összege alá csökken.

- A mérlegkészítés időpontjáig le nem zárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet és swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet tárgyának az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyama és a kötési (határidős) árfolyama közötti veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, valamint a mérleg fordulónapjáig le nem zárt fedezeti célú elszámolási határidős ügylet és swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet veszteségének tárgyévre időarányosan jutó összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, illetve a mérlegkészítés időszakában lezárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet realizált veszteségének a tárgyévre időarányosan jutó összegét. Ebben az esetben a valós értéken történő értékelés nem alkalmazható.

H a l a s z t o t t b e v é t e l e k :

- a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege;

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31.

Szjas. E. 20
aláírás

- az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összege, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében);
- a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értéke;
- cégvásárlás esetén a negatív üzleti vagy cégérték;
- befektetett eszköz tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott bevétel;
- kölcsönbeadott értékpapír - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összege.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni. Ha a fejlesztési támogatást vissza kell fizetni, akkor a halasztott bevételt ki kell vezetni.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt egyéb bevételekkel szemben kell megszüntetni.

A kölcsönbevevő által visszaszolgáltatott értékpapír kivezetésekor (eladás, beváltás, egyéb ügylet keretében történő kivezetésekor), vagy a kölcsönbevevő által a piaci érték megtérítésekor (ha az értékpapírt nem szolgáltatja vissza) kell az elhatárolást megszüntetni.

49. M é r l e g s z á m l á k

- a nyitómérleg számla,
- a záró mérleg számla,
- az adózott eredmény (mérleg) számla

A tartalom elsődlegessége a formával szembeni számviteli elv érvényesülése egyértelműen csak akkor biztosítható, ha a mérlegszámlák zárása előtt az éves beszámoló összeállítását követően a főkönyvi számláknak a számítógépen nyilvántartott adatai nyomtatásra kerülnek, továbbá a könyvelt állomány ebben a formában is mentésre, és ebben a formában is 10 évig megőrzésre kerül.

Amennyiben a könyvelési program biztosítja a mérlegszámlák bármikori egyezőségének kiírását, akkor az éves mérlegszámlákat nem szabad használni, mert ebben az esetben a számviteli törvényben előírt főkönyvi számlák olvasható formában történő megjelenítése ugyan megoldható, de mivel a számlák egyenleg nélküliek lesznek, nem felelnek meg a világosság elvének (Sztv. 15. § (4)).

A számlaosztály számlacsoportjainak továbbbrésztelezést a számlatükör tartalmazza.

M á s s z á m l á k k a l v a l ó k a p c s o l ó d á s

J e g y z e t t , d e b e n e m f i z e t e t t t ö k e

a) Alapításkor, jegyzett tőke emelésekor

T 34. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

K 4111. Jegyzett tőke

b) Tőke átutalásakor

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. S. J. os. 8. 10
aláírás

T 384. Bankszámla

K 34. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Hosszú lejáratra felvett hitel

T 38. Bankszámla

K 389. Átvezetési számla

és

T 389. Átvezetési számla

K 43. Hosszú lejáratú kötelezettségek (beruházási hitel számla)

Beruházásra adott előleg számlát
helyettesítő okmány alapján

a) ha annak elszámolása a következő üzleti év végéig nem fog megtörténni

T 12. Beruházásra adott előleg

T 4661. Előzetesen felszámított Áfa

K 45. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

b) ha az elszámolás a tárgyévben, vagy a következő üzleti évvégéig megtörténik

T 36. Adott előlegek

T 4661. Előzetesen felszámított Áfa

K 45. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

c) az előleg utalás

T 45. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

K 38. Bankszámla

Kapcsolat az 4. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:

- a tulajdonosok azonosító adatait,
- az egyes üzletrészek nagyságát,
- a befizetés(ek) esedékességét,
- a befizetett tőke összegét, devizaneme szerint,
- a devizában fizetendő tőke társasági szerződés szerinti számított árfolyamát,
- a devizában fizetett tőke átutaláskor érvényes árfolyamát.

Tőketartalékról, az eredménytartalékról,
a lekötött tartalékról

azok növekedései illetve csökkenései jogcíme szerint csak akkor kell analitikát vezetni, ha a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események. Ebben az esetben a növekedés és csökkenés jogcímei szerint külön nyilvántartást kell vezetni.

Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönökről,
rövid lejáratú hitelek, kölcsönökről
analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat,

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. S. J. S. E. E. E. E.
aláírás

- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét,
- a lejáratot,
- a kamatokat,
- a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját,
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztési időpontját,
- az adott biztosítékokat.

A szállítókról

szállítóként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összeget (kompenzációt, bartert), a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában

kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

Ezt a nyilvántartást csak akkor kell vezetni, ha az egyes kötelezettségekről nem vezet a társaság elkülönített főkönyvi számlákat.

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéshez szükséges mértékben tartalmazza a fizetendő, a levonható, a kiutalható és a tovább vitt, ki nem utalható összegek megállapításához szükséges adatokat.

Az adóhatóság által megküldött folyószámla kivonatát a könyvelés adataival egyeztetni kell. Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a társaság könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbíteni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámlából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

Egyéb analitikák

Minden az előzőekben ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan, amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra, részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

A passzív időbeli elhatárolásokról

év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

5. SZÁMLAOSZTÁLY

Költségnevek

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. *Sz. Cs. Zs.*
aláírás

51. Anyagköltség

az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értéke, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értéke.

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.

Az anyagköltség értékéből az év végén meglévő, beszerzéskor ebben a számlában könyvelteket, leltár alapján rendezni kell a 2. számlaosztályba tartozó készletszámlákkal.

52. Igénybe vett szolgáltatások

az üzleti évben igénybe vett anyagi jellegű és nem anyagi jellegű szolgáltatások bekerülési értéke nettó összegben.

Ide tartozik minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás (815.), illetve az egyéb szolgáltatás (53.) közé. Így itt könyvelendő:

- a szállítás-rakodás, a raktározás, a csomagolás,
- a kölcsönzés, a bérlet,
- az ügyvédi díj, a közjegyzői díj,
- a bér munka,
- az eszközök karbantartása,
- a postai és távközlési szolgáltatás,
- a mosás és vegytisztítás,
- az oktatás és továbbképzés,
- a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás,
- a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás,
- a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

53. Egyéb szolgáltatások költségei

az üzleti évben felmerült

- pénzügyi szolgáltatás értéke,
- befektetési, biztosítóintézeti szolgáltatás értéke,
- hatósági igazgatási, szolgáltatás díj,
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatás díj,
- bankköltség (a kamat kivételével),
- biztosítási díj,
- az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illeték.

54. Bérköltség

minden olyan kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg, 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. A tag személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg is bérköltségnek minősül.

A kereset statisztikai meghatározás szerinti összetevői az alapbér, illetve a törzsbér, a bérpótlékok, a kiegészítő fizetés, a prémium, a jutalom, a 13. és további havi fizetés.

55. 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.

Ide tartoznak azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltség fogalmába. Ilyenek különösen:

- a megbízási díj, tiszteletdíj,
- az alkalmi munkavállalói bér, közteherjegy,
- az étkezési térítés,
- a munkába járással kapcsolatos költségtérítés,
- a jubileumi jutalom,
- a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése,
- a betegszabadság díjazása,
- a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés,
- a végkielégítés,
- a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételéhez,
- az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések,
- a külföldi kiküldetést teljesítő munkavállaló díjazása,
- a reprezentáció költségei,
- a jubileumi jutalom, (ide tartozik a törzsgárdatagsági jutalom is),
- a munkaszerződésben rögzített, olyan címen fizetett díjazás, mellyel a munkáltató gazdasági érdekeinek védelmében a volt dolgozó kötelezettségvállalását honorálják (legfeljebb 3 évig),
- a munka-, védő-, és egyenruházat,
- és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek minősített összegek.

A statisztikai előírások szerinti (a személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartozó) és ez előzőekben fel nem sorolt szociális költségek

A munkáltató által kötelezően teljesítendő járulékok, hozzájárulások:

- jóléti és kulturális költségek (üdülési hozzájárulás, üdülési csekk, színházjegy, stb.),
- segély,
- saját és a bérelt jóléti és kulturális intézmények működtetési költségei.

56. Bérjárulékok

a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás, és minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

57. Értékcsökkenési leírás

Terv szerinti értékcsökkenése

A MÁSOLAT AZ EREDETIVEL EGYEZŐ

Kelt: 2022.01.31. *Szűcs Csaba*
aláírás

az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a számvitel politika szerint tervezett (meghatározott), a tervezéskor figyelembe nem vett körülmény változása miatt módosított összege.

Használatba vételkor egy összegben
elszámolt értékcsökkenési leírás

az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke.

58. Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

Saját termelésű készletek
állományváltozása

A saját termelésű készletek állományváltozásaként - a számvitel politikában meghatározott értékelés szerint - az üzleti év végi záró-állományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell figyelembe venni.

Saját előállítású eszközök
aktivált értéke

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, számvitel politikában meghatározottak szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

59. Költségnem átvezetési számla

Év végén a át kell vezetni az 5. számlaosztályból az

81. Anyagjellegű ráfordítások számlacsoportba

51. Anyagköltség,

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei,

53. Egyéb szolgáltatások költségei;

82. Személyi jellegű ráfordítások számlacsoportba

54. Bérköltség,

55. Személyi jelegű egyéb kifizetések,

56. Bérjárulékok;

83. Értékcsökkenési leírás számlacsoportba

57. Értékcsökkenési leírás

számlák egyenlegeit, úgy, hogy az 5. számlaosztály egyes számláinak egyenlege azonban megmaradjon.

Más számlákkal való kapcsolódás

Anyagköltség átvezetése

T 81. Anyagköltség

A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ

Kelt: 2022.01.31. S. Kovács Csilla
aláírás

K 59.,51. Anyagköltség számla egyenlege

I g é n y b e v e t t s z o l g á l t a t á s o k
k ö l t s é g e i n e k á t v e z e t é s e

T 81. Igénybe vett szolgáltatások értéke

K 59.,52. Igénybe vett szolgáltatások költsége számla egyenlege

E g y é b s z o l g á l t a t á s o k
k ö l t s é g e i n e k á t v e z e t é s e

T 81. Egyéb szolgáltatások értéke

K 59.,53. Egyéb szolgáltatások költsége számla egyenlege

B é r k ö l t s é g á t v e z e t é s e

T 82. Bérköltség

K 59.,54. Bérköltség számla egyenlege

S z e m é l y i j e l l e g ű e g y é b k i f i z e t é s e k
á t v e z e t é s e

T 82. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 59.,55. Személyi kifizetések számla egyenlege

B é r j á r u l é k o k á t v e z e t é s e

T 82. Bérjárulékok

K 59.,56. Bérjárulékok számla egyenlege

É r t é k c s ö k k e n é s i l e í r á s á t v e z e t é s e

T 83. Értékcsökkenési leírás

K 59.,57. Értékcsökkenési leírás számla egyenlege

A számlacsoport év végén csak az 58. számlák egyenlegét tartalmazza (követel is lehet).

Kapcsolat az 3. számlaosztály és az analitikus nyilvántartás között

A b é r k ö l t s é g e k é s a m u n k a v á l l a l ó k n a k ,
t a g o k n a k f i z e t e t t s z e m é l y i j e l l e g ű
k i f i z e t é s e k

analitikus nyilvántartása az egyedileg vezetett jövedelem elszámolási lapok, melyet minden évről külön-külön kell vezetni. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról havonta összesítő kimutatást kell készíteni, és ezek alapján kell könyvelni az 54-55. számlacsoport, a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira.

A b é r j á r u l é k o k

analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

8. SZÁMLAOSZTÁLY

Ráfordítások

Ide kell közvetlenül könyvelni a gazdasági esemény felmerülésekor vagy időszakonként az eladott áruk beszerzési értékeként az áru beszerzéseket, valamint a közvetített szolgáltatásokat a számla alapján. Ezen számlán kell kimutatni az ezek beszerzésekor felmerülő, a beszerzési érték részét képező egyéb tételeket is. Ilyenek lehetnek különösen a bizományosi díj, a beszerzéskor fizetett fogyasztási adó, jövedéki adó, a vámterhek, illetékek, az előzetesen felszámított le nem vonható adó stb. A bekerülési érték meghatározását a számvitel politika tartalmazza. Az eladott áruk beszerzési értékéből, valamint az eladott (közvetített) szolgáltatás értékéből az év végén meglévőket leltár alapján át kell vezetni a 2. számlaosztályba.

Anyagjellegű ráfordításként kell könyvelni év végén leltár alapján, az egész évben eladott áruk beszerzési értékét. Ide kell könyvelni a közvetített szolgáltatásokat a számla alapján; ezen számlán kell kimutatni az ezek beszerzésekor felmerülő, a beszerzési érték részét képező egyéb tételeket is. Ilyenek lehetnek a bizományosi díj, a beszerzéskor fizetett fogyasztási adó, jövedéki adó, a vámterhek, illetékek, az előzetesen felszámított le nem vonható adó, stb. A bekerülési érték meghatározását a számvitel politika tartalmazza.

86. 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 sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.

Egyéb ráfordítások közé tartoznak a következők:

- Értékesített immateriális javak, tárgyi eszköz közvetlen értékesítésének könyv szerinti értéke.
- Értékesített követelések könyv szerinti értéke.

Mérlegfordulónap előtti események áthúzó hatása

Ebbe a számlacsoportba tartoznak az alábbiak:

- Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegei.
- Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések a fizetett, illetve a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált elszámolt, fizetendő összegben.
- Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás összege, amit belföldi vagy külföldi gazdálkodónak az üzleti évhez kapcsolódóan, visszafizetési kötelezettség nélkül adtak.
- Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó befizetések összege, amit az üzleti évhez kapcsolódóan a terméktanácsok javára teljesítettek.
- Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összege.
- Veszteségjellegű kerekítési különbözet.

Utólag adott, pénzügyileg rendezett engedmény

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedményszerződés szerinti, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett összegét.

Céltartalék képzés

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a 42. Céltartalékok számlacsoportban az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összegben.

Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Készletek értékvesztéseként a számvitel politika szerint elszámolt vásárolt készletek értékvesztését kell kimutatni.

Követelések értékvesztéseként a számvitel politika szerint értékelt követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülés közötti veszteségjellegű tartós és jelentős különbséget kell kimutatni.

Immateriális javak értékvesztéseként a terven felül elszámolt értékcsökkenést kell kimutatni.

Tárgyi eszközök értékvesztéseként a terven felül elszámolt értékcsökkenést kell kimutatni.

Ráfordításként elszámolandó adók, illetékek, hozzájárulások

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az alábbiakat:

Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások, ha azok a bekerülési érték részét nem képezték, illetve a költségek között nem számolhatók el, a tárgyévre bevallott, fizetendő összegben, ide értve a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - fogyasztási adó, jövedéki adó összegét is.

Az elkülönített állami pénzalapokkal kapcsolatos befizetések, ha azok a bekerülési érték részét nem képezték, illetve a költségek között nem számolhatók el, a tárgyévre bevallott, fizetendő összegben

A helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, ha azok a bekerülési érték részét nem képezték, illetve a költségek között nem számolhatók el, a tárgyévre bevallott, fizetendő összegben.

Különféle egyéb ráfordítások

Ide tartoznak:

- A behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összege.
- A hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értéke.
- A követelés átruházásakor az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értéke.

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Ide tartoznak a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

Befektetett pénzügyi eszközök

árfolyamvesztéseként kell kimutatni:

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a (tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre jutó) kamattal csökkentett eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor,
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet.

A külföldi pénzürtékre szóló hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamvesztéseket a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

között kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni:

- a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek,
- a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét.

A külföldi pénzürtékre szóló hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamvesztéseket a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek

értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést

jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Forgóeszközök között kimutatott:

- tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözete (árfolyamvesztése).

Az eddig felsorolt esetekben a külföldi pénzürtékre szóló hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamvesztéseket a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - veszteségjellegű - különbözet.

Átváltáskori értékeléskori
árfolyamvesztés

A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ

Kelt: 2022.01.31. Sijos Emlő
aláírás

- a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteség;
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteség összege;

Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

- a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeg;
- a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetése;
- a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek határidős része esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet teljes összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént. Ide tartozik a pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént, valamint a veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összege, ha az ügylet zárása a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg;
- a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) veszteségének teljes összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a veszteség tárgyévre jutó időarányos összege, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, ha az ügylet (kivéve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le;
- a vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj, és a forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült, lehívott vételi opció opciós díja, mivel ezt a társaság a beszerzési értékben nem veszi figyelembe.

Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

- a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összege, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon része, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;
- a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözet.

Egyéb pénzügyi ráfordítások

- a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - engedmény összege;
- a közös tevékenység, a közös üzemeltetés esetén a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő közös költségek (ráfordítások) összege, illetve a közös tevékenységből, a közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott (fizetendő) összege;
- az egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összege.
- a valós értéken történő értékelés alkalmazása során, a kereskedési célú származékos ügyletek esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése)

időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet teljes összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, valamint a mérleg fordulónapján érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összege, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve fedezeti ügyletnek az alapügylet nyereségét meghaladó összegét is;

- a valós értéken történő értékelés alkalmazása során ráfordítást csökkentő tételként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek nyereségének összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható nyereségének összege a mérlegfordulónapi piaci ár, árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet összegében, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, legfeljebb a fedezett alapügylet tárgyévben elszámolt veszteségének összegében;

- a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök negatív értékelési különbözete.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek tételei a Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyam-különbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

88. Rendkívüli ráfordítások

Ide tartoznak:

A társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értéke a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor.

Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonása esetén, azok visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) értéke.

A gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén - az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor, valamint a megszűnés miatt - a megszűnt részesedés ellenében - kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözete, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb.

Átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értéke.

Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke a tulajdonosnál (a tagnál).

Gazdasági társaság beolvadása esetén - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értéke.

A tulajdonosnál a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedések nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értéke.

A vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értéke, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

- térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke,
- a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke,

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. S. J. 105. E. 28
aláírás

- a behajthatatlannak nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értéke,
- tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege - az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott halasztott ráfordítások figyelembevételével - a tartozást átvállalónál,
- a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett - nem költségek ellentételezésére adott - támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összege,
- a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás visszafizetett összege.

**89. Adózás előtti eredményt terhelő
egyéb elszámolások**

891. Társasági adó

8912. Társas vállalkozások különadója

Az adófizetési kötelezettséget a társasági adóbevallás alapján kell kimutatni.

892. Osztalék számla

Itt kell kimutatni az üzleti évre jóváhagyott osztalékot.

9. SZÁMLAOSZTÁLY

Árbevételek és bevételek

91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített készlet, a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéke, függetlenül attól, hogy az forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

Ide tartozik a vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő értékesítés értéke is, illetve a vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értéke is.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában adott engedmény összegét.

Nem számolható el árbevételként a saját előállítású termékek saját boltba történő kiszállítása, a felvásárló telephelyről a saját kereskedelmi egységbe történő kiszállításának az értéke, továbbá a saját vállalkozásban végzett beruházás teljesítményértéke, a saját vállalkozásban létrehozott és az immateriális javak között állományba vett szellemi termékek, szoftverek, aktivált teljesítmények értéke, a saját előállítású göngyölegek készletre vétele, a vállalkozáson belüli adómentes szociális és kulturális szolgáltatásokhoz igénybe vett belső szolgáltatások forgalmi értéke, valamint a belső szervezeti egységek egymásnak végzett teljesítéseinek értéke.

A befektetett eszközök értékesítésének ellenértékét nem itt, hanem a 961. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítési bevétele számlán kell kimutatni.

A vevő által el nem ismert és ezért peresített áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó követelés összegét csak akkor lehet beállítani az eredmény kimutatásba, ha annak pénzügyi rendezése december 31-e és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

Az utólag adott engedménnyről helyesbítő számlát kell kiállítani, ha egyértelműen megállapítható, hogy az engedmény melyik számlázott termékhez, szolgáltatáshoz kapcsolódik. Ezzel az értékkel az árbevételt csökkenteni kell.

Ha az adott engedmény nem kapcsolható egyértelműen az értékesítési bevételhez, akkor azt végleges pénzeszközáradásként kell elszámolni, ha erre a tőketartalék vagy az eredménytartalék fedezetet nyújt.

92. Export értékesítés nettó árbevétele

számlacsoportban kell kimutatni a külföldi megrendelőnek külföldre, vagy külföldön, továbbá a külföldi megrendelőnek a belföldön történő olyan értékesítés árbevételét, amelynek ellenértékét - a vevővel kötött szerződésnek megfelelően - devizában számláztak vagy készpénzben fizettek ki, vagy importáruval egyenlítették (egyenlítik) ki.

Az eredményre gyakorolt jelentős hatása miatt a vevő (szállító) értékelése deviza eladási árfolyamon történik.

96. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek számlacsoport számláinak megfelelő bontásban kell kimutatni azokat a bevételeket, amelyek nem a termékek, anyagok, áruk értékesítéséből és nem a teljesített szolgáltatásból származnak (nem értékesítés nettó árbevétele) és amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, de az értékesítés nettó árbevételéhez szorosan nem kapcsolódnak, bár a tevékenység eredményét befolyásolják. Nem ide tartoznak a pénzügyi műveletek bevételei, rendkívüli bevételek.

A 961. számlán kell elszámolni az immateriális javak és tárgyi eszközök azon értékesítéseit, amelyek a vállalkozás működéséhez, fejlesztéséhez szükséges döntések nyomán jönnek létre.

9631. Káresemények bevételei

számlán kell elszámolni azokat a káreseményekkel kapcsolatos tételeket, amelyeket a biztosított eszközökben keletkezett kár címén a biztosító fizet, illetve a nem biztosított eszközökben okozott kár esetén a károkozó megtérít. A biztosítótól kapott térítést a ténylegesen fizetett összegben vagy a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott és visszaigazolt összegben kell kimutatni.

9632. Bíróságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

számlán kell elszámolni a naptári évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig megkapott, pénzügyileg is bonyolított, a számla szövegében meghatározott bevételeket. A kártérítések közül itt csak a nem káreseményekkel kapcsolatosakat lehet itt kimutatni.

9633. Behajthatatlan követelések bevételei

számlán a behajthatatlannak minősített, hitelezési veszteségként már leírt tételekre történt befizetéseket kell elszámolni.

965. Előző évi céltartalék elszámolása

számlán bevételeként el kell számolni a korábban képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését).

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. *Sz. Cs. Cs.*
aláírás

96. Egyéb bevételek számla csoportban kell elszámolni mindazokat a bevételeket, amelyek eddig nem kerültek felsorolásra és nem sorolhatók a pénzügyi műveletek bevételei, a rendkívüli bevételek és a nettó árbevételek közé.

Ilyen tételek lehetnek:

- költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás, juttatás összege;
- termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett összeg,
- szerződésen alapuló - konkrét termékhez, szolgáltatáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összege,
- eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek az engedményes által elismert értéke a követelés átruházásakor,
- követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg,
- nyereségjellegű kerekítési különbözet.

97. Pénzügyi műveletek bevételei

976. Kapott kamatok

számlán kell kimutatni a gazdaságilag keletkezés évében, függetlenül attól, hogy pénzügyi teljesítés megtörtént-e:

- a rövid lejáratra adott pénz- és kereskedelmi hitelek, kölcsönök után kapott (járó) kamatok összegét,
- kamatozó betétszámlán elhelyezett bankbetétek után kapott (járó) kamatok összegét,
- egyéb kapott (járó) kamatok, kamatjellegű bevételek összegét.

Azokat a tételeket, amelyek több évre vonatkoznak, időbelileg el kell határolni akkor is, ha a pénzügyi teljesítés megtörtént.

971. Kapott osztalék számlán

kell kimutatni, amennyiben a mérlegkészítés napjáig ismertté váltak:

- a befektetett eszközök után kapott osztalékot, részesedést,
- az értékpapírok után kapott - kamatnak nem minősülő - osztalékot, részesedést.

978. Deviza és valutakészletek

árfolyamnyeresége számlán

kell kimutatni a külföldi pénzürtékre szóló - követelések teljesítésekor (számlázáskor) és a fizetésekor (kiegyenlítésekor) érvényes devizavételi árfolyam - különbözetet, árfolyam növekedés esetén, 313-314. Külföldi vevők számlával szemben,- kötelezettség esetében a kiegyenlítés (fizetés) és a teljesítés közötti, a kiegyenlítéskori deviza eladási árfolyam különbözetet, árfolyamcsökkenés esetén, a 43-47. számlacsoport megfelelő számláján.

979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

számlacsoportban lehet kimutatni az alábbiakat:

- az eladásra vásárolt, a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti árfolyamnyereséget,
- hitelviszonyt kamatozó értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti nyereségjellegű különbözetet,

A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ

Kelt: 2020.11.11. Sulyos Csaba
aláírás

- deviza, valuta forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, devizában fennálló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget,
- kiírt opcióért kapott opciós díjat,
- vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét, a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti nyereséget,
- a szerződésben meghatározott fizetési határidőn belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott (legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott) engedmény összegét,
- közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek, ráfordításoknak a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre – a tárgyévvel kapcsolatosan – átkérthető összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség – tárgyévvel kapcsolatosan – átvett (járó) összegét,
- a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek határidős része esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a pénzügyileg is realizált nyereségjellegű különbözetnek a tárgyévre időarányosan jutó összegét, amennyiben az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént;
- a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) nyereségének teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nyereség tárgyévre jutó időarányos összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig, ha az ügylet (kivéve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le;
- a valós értéken történő értékelés alkalmazása során, a kereskedési célú származékos ügyletek esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, valamint a mérleg fordulónapján érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet összegét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve a fedezeti ügyletnek az alapügylet veszteségét meghaladó összegét is;
- a valós értéken történő értékelés alkalmazása során bevételeként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek veszteségének összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható veszteségének összegét, a mérlegfordulónapi piaci ár, árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, legfeljebb a fedezett alapügylet tárgyévben elszámolt nyereségének összegében;
- a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök pozitív értékelési különbözetét.

98. Rendkívüli bevételek

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni minden olyan tételt, ami független a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esik, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban, és amit a számviteli törvény ilyenként rendelt elszámolni.

Ide tartozik:

- gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értéke a tulajdonosnál,

- a tulajdonosnál a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a megszűnt részesedés ellenében kapott eszköz vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke a több,
- a tulajdonosnál az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó saját tőke összege,
- a külső tulajdonosnál beolvadás esetén a beolvasztó gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó saját tőke összegét,
- a tulajdonosnál a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha ez tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedés névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét,
- a visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész, a visszaváltható részvény bevonása esetén, azok névértékét,
- tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összegét, illetve a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik,
- visszafizetési kötelezettség nélkül - nem fejlesztési célra, nem költségek ellentételezésére - kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét,
- térítés nélkül kapott szolgáltatások piaci értékét.

Rendkívüli bevételként kell kimutatni, de halasztott bevételként el kell határolni a következőket:

- elengedett kötelezettség összegét, ha beszerzett eszközhez kapcsolódik,
- fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség - nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszközök összegét,
- térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékét,
- tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összegét, ha beszerzett eszközhez kapcsolódik.

A rendkívüli bevételként kell elszámolni az időbelileg elhatárolt összegből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

981. Apportált eszköz érték

számlán kell kimutatni a gazdasági társaságba apportként bevitt vagyonérték társasági szerződésben (alapító okiratban) meghatározott értékét. Az apport nyilvántartási (könyv szerinti) értékét a 881. számlán kell kimutatni.

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. *Szűcs E. Ló*
aláírás

FÜGGELÉK

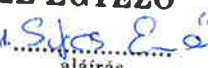
A z e g y s z e r ű s í t e t t é v e s b e s z á m o l
ó
k ö t e l e z ő t a r t a l m a é s a
k a p c s o l ó d ó f ő k ö n y v i s z á m l á k

M é r l e g

Eszközök (aktívák) ..	Főkönyvi számlák
A) Befektetett eszközök	
I. Immateriális javak	11. számlacsoport
II. Tárgyi eszközök	12. számlacsoport
III. Befektetett pénzügyi eszközök	13. számlacsoport
B) Forgóeszközök	
I. Készletek	21. számlacsoport
	22. számlacsoport
	23. számlacsoport
	24. számlacsoport
	25. számlacsoport
	26. számlacsoport
	27. számlacsoport
	28. számlacsoport
	29. számlacsoport
II. Követelések	31. számlacsoport
	32. számlacsoport
	33. számlacsoport
	34. számlacsoport
	35. számlacsoport
	36. számlacsoport
III. Értékpapírok	37. számlacsoport
IV. Pénzeszközök	38. számlacsoport
C) Aktív időbeli elhatárolások	39. számlacsoport
Források (Passzívák)	
D) Saját tőke	
I. Jegyzett tőke	4111. számla
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	342. számla
III. Tőketartalék	412. számla
IV. Eredménytartalék	413. számla
V. Lekötött tartalék	414. számla
VI. Értékelési tartalék	415. számla
VII. Mérleg szerinti eredmény	419. számla
E) Céltartalékok	42. számlacsoport
F) Kötelezettségek	
I. Hátrasorolt kötelezettségek	43. számlacsoport
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	45. számlacsoport
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	44. számlacsoport

	46. számlacsoport
	47. számlacsoport
G) Passzív időbeli elhatárolások	48. számlacsoport
E r e d m é n y k i m u t a t á s	
I. Értékesítés nettó árbevétele	91. számlacsoport
	92. számlacsoport
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	58. számlacsoport
III. Egyéb bevételek	96. számlacsoport
IV. Anyagjellegű ráfordítások	51. számlacsoport
	52. számlacsoport
	53. számlacsoport
	814. számla
	815. számla
V. Személyi jellegű ráfordítások	54. számlacsoport
	55. számlacsoport
	56. számlacsoport
VI. Értékcsökkenési leírás	57. számlacsoport
VII. Egyéb ráfordítások	86. számlacsoport
- ebből értékvesztés	865.
számlacsoport	
A) Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I-II±III-IV-V-VI-VII)	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	97. számlacsoport
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	87. számlacsoport
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	
C) Szokásos vállalkozási eredmény (±A±B)	
X. Rendkívüli bevételek	98. számlacsoport
XI. Rendkívüli ráfordítások	88. számlacsoport
D) Rendkívüli eredmény (X-XI)	
E) Adózás előtti eredmény (±C±D)	
XII. Adófizetési kötelezettség	891. számla
F) Adózott eredmény (±E-XII.)	
G) Mérleg szerinti eredmény	

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. 
aláírás

LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT

A leltározással kapcsolatos fogalmak és általános kérdések

Leltározás a társaság kezelésébe vagy használatába adott, valamint tulajdonában lévő eszközök (aktívák) és a források (passzívák), továbbá a birtokában lévő idegen eszközök valóságnak megfelelő felmérése, és az esetleges hiányok és többletek megállapítása.

A leltározás biztosítja a tulajdon védelmét. A mérleget a szabályszerűen végrehajtott leltár alapján helyesbített, bizonylatokkal alátámasztott és ellenőrzött könyvviteli nyilvántartások és az időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat alapján kell elkészíteni.

A leltár olyan kimutatás, amely az eszközök és a források tényleges állományának mennyiségét és értékét - meghatározott napra vonatkoztatva - tartalmazza.

A készletek leltárának időpontja minden év december 31. napja.

Pénzeszközök leltárának időpontja minden év december 31. napja.

Egyéb eszközök és források leltározásának időpontja minden év december 31. napja.

A leltározás tartalmi követelményei

- a mérleg valódiságának biztosítása;
- a helyes eszköz és forrásállományok megállapítása;
- a valós eredmény kimutatása;
- a könyvelés ellenőrzése, bizonylati fegyelem megerősítésének elősegítése;
- a társaság tulajdonának védelme;
- a tulajdont kezelők elszámoltatása.

A leltár tartalmi követelményei

A teljesség értelmében a leltárnak a társaság valamennyi eszközét és forrását tartalmaznia kell, függetlenül attól, hogy azok a leltározás időpontjában a társaság vagy más birtokában vannak.

Azokat az eszközöket, amelyek nem képezik a társaság tulajdonát, de a birtokában vannak, érték nélkül kell szerepeltetni a leltárban. Az így készült leltárt a tulajdonosnak meg kell küldeni.

A valódiság biztosítása céljából a leltárnak a valós helyzetet (helyes értéket és tényleges mennyiséget) kell tartalmaznia.

Ennek megfelelően minden eszközt méréssel, számlálással, tényleges mennyiségi felvétellel leltárba kell venni.

Az áttekinthetőség céljából az eszközöket a leltározási helyek szerint, ezen belül fajta, típus és minőség, valamint méret szerint kell elkülöníteni.

A leltár alaki követelményei

- A leltárbizonylatok és dokumentációs anyag egyértelmű, hiánytalan kitöltése.
- A szükséges nyilatkozatok megtétele és csatolása.
- Az aláírások megléte.

A leltár tartalma

A leltárnak a következő adatokat kell tartalmaznia

- a társaság nevét,
- a leltár megjelölését,
- a leltározási hely megjelölését,
- a bizonylatok számát
- a leltározás megkezdésének és befejezésének időpontját,
- a leltár fordulónapját,
- a leltározott eszközök és források szabatos meghatározását,
- a leltározott eszközök és források ténylegesen talált mennyiségét, egységárát és összértékét,
- a leltárkülönbözetek kimunkálását (hiányok és többletek kompenzálását),
- a leltározás végrehajtásáért és ellenőrzéséért felelős, valamint a számadásra kötelezett személyek aláírását.

A leltározás módja

- mennyiségi felvétellel
- egyeztetéssel.

A tényleges mennyiségi felvétellel kell a leltározást elvégezni

- pénztárkészlet,
- a tovább nem számlázott közvetített szolgáltatás,
- befejezetlen beruházás,
- gépek, berendezések, járművek és felszerelési tárgyak esetében, abban az évben, amikor a leltár nem egyeztetéssel történik,
- eszközök és tartozékaik,
- anyagok, készletek, alkatrészek esetén.

A mennyiségi felvételt nem igénylő leltár egyeztetéssel történik.

Ide tartoznak:

- az adósok folyószámla-kivonatai (egyenlegközlő egyeztető levél),
- az analitikus nyilvántartások alapján történő egyeztetés,
- egyéb követelések és tartozások,
- a szállítás alatt lévő áruk, eszközök,
- a kölcsönadott eszközök,
- az állandó használatra kiadott eszközök.

A leltározás időpontja

a)

A leltárfelvételt a fordulónapot (december 31-ét) megelőző utolsó, vagy az azt követő első munkanapon kell végrehajtani az alábbi eszközöknél:

- a házipénztár pénzkészlete, értékpapírok,
- az idegen eszközök,
- a készletek, függetlenül attól, hogy hol tárolják,
- szállítás alatt lévő, de már a társaság tulajdonát képező készletek,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök.

b)

Azoknál a nagy volumenű és/vagy a szerteágazó területen lévő eszközöknél, aminél a forduló napi leltár nem oldható meg, a fordulónapot megelőzően 30 nappal lehet megkezdeni a felvételt és a forduló napot követő 30 napon belül be kell fejezni. A felvétel időpontja és a fordulónap között eltelt időszak alatti esetleges változásokat külön kell rögzíteni, azokról szükség esetén pótlólagosan nyomtatványt kell kiállítani.

Ebbe a körbe tartoznak

- a lízingelt eszközök,
- az adósok folyószámlái,
- egyeztetéssel történő leltározás (máshol ki nem emelt eszközök és források).

c)

Az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket

- évente egyeztetéssel,
- minden 5. évben mennyiségi felvétellel a leltározási év utolsó negyedévében kell leltározni.

A beszerzéskor azonnal értékcsökkenéssel elszámolt kis értékű immateriális javakat, tárgyi eszközöket nem kell leltározni.

Leltár a szabályszerűen végrehajtott, helyesbített és ellenőrzött - a főkönyvi könyveléssel egyező - analitikus nyilvántartásról készült jegyzőkönyv is.

A leltározás előkészítése

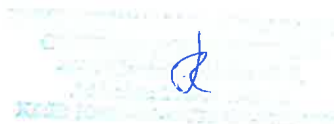
Ki kell kijelölni a leltározásban résztvevő személyeket.

A leltározás vezetőjét az ügyvezető jelöli ki.

A leltározás vezetőjének feladata:

- a leltár előkészítése,
- a leltározók kijelölése,
- technikai lebonyolítás megszervezése,
- a leltározás ellenőrzése.

Leltározók

**A MÁSOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**
Kelt: 2022.01.31. 
aláírás

A leltározás tényleges munkáját a leltározók végzik. A leltározókat célszerű úgy kijelölni, hogy saját munkaterületükön dolgozzanak, mivel gyakorlati ismereteik révén felgyorsítható a leltárfelvétel.

A leltár előkészítés egyéb feladatai

A leltározás előkészítése során a leltározás alábbi feltételeit biztosítani kell:

- az elvégzendő feladatok felmérése és meghatározása,
- a feladatok elvégzéséhez szükséges munkaerő és munkaeszközök,
- megfelelő időtartam a végrehajtásra,
- a feleslegessé vált készlet leltár előtti selejtezése,
- a szükséges átminősítések végrehajtása,
- munkahelyen lévő, használatba még nem vett új eszközök elkülönítése,
- a leltározáshoz nyomtatványok biztosítása,
- a leltározás biztonsági rendjének érvényesítését.

A leltározás menete

A leltározás alatt az eszközöket eszközfajtanként, a tényleges állapotnak megfelelően kell számlálással, egyeztetéssel felmérni.

A feltárt leltártöbbleteket elkülönítetten kell kezelni.

A leltározott eszközök adatait leltárívekre kell felvezetni, ide értve az idegen tulajdonú eszközöket is.

A leltárfelvételi nyomtatványokat olvashatóan kell kitölteni, azokon radirozni, számokat átírni nem szabad. A leltárfelvételi íveket (lapokat) a felvételért felelősök aláírásukkal hitelesítik.

A leltározott eszközök azonosítóit (megnevezés, gyártási-szám, stb.) a leltárfelvételi íven minden esetben fel kell tüntetni.

A társaság eszközeit és forrásait az alábbi részletezés szerint kell számba venni:

- lízingelt eszközök,
- immateriális javak,
- tárgyi eszközök,
- befejezetlen beruházások,
- kereskedelmi áruk,
- raktári anyagkészletek,
- tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások,
- egyéb eszközök és források.

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. *Szjós Erika*
aláírás

A leltározás ellenőrzése

A leltár ellenőrzését az ügyvezető a könyvekben szereplő összeggel összevetve végzi el.

A leltározás végrehajtásának, a leltárak eredményének értékelése

Az ügyvezető a leltározás befejezése után leltározási jegyzőkönyvet készít, ezt a leltárfelvételi ívekhez csatolja. A leltárfelvételi íveket aláírja, és aláírásával elismeri az abban foglaltak helyességét.

A leltározási jegyzőkönyvben az eltéréseket részletezni kell.

A jegyzőkönyv, mely megfelel egy leltár összefoglaló jelentésnek, a társaság egyszerűsített éves beszámolójának alapját képezi.

A leltározási bizonylatokat 10 évig meg kell őrizni.

**A MÁSZOLAT AZ
EREDETIVEL EGYEZŐ**

Kelt: 2022.01.31. *Sz. E. L.*
aláírás