

**Pallasz Athéné Egyetem
tulajdonos**

**Merkating Nonprofit Kft
5000 Szolnok Tiszaligeti sétány 14**

SZÁMLAREND SZABÁLYZAT

Szervezet neve: Merkating Nonprofit Kft
Címe: 5000 Szolnok, Tiszaligeti sétány 14.
Adószáma: 14295481-2-16
Képviselőre jogosult személy(ek) neve: Dr. Szakács Attila

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: számviteli törvény) és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása a jogszabályi változások függvényében, de legalább évente történik.

Módosítás (Tulajdonosi névváltozás miatt): 2016.12.15. határozattal felügyelőbizottsági döntéssel.

Alkalmazandó: 2016.12.15-től



a szervezet képviselőjére jogosult személy(ek) cégszerű aláírása

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

Befektetett eszköz olyan eszköz, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a Működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Növekedések:

T 111-117 - K 491 Nyitás

T 111-115 - K 454 Számlázott vételár
466

T 111-115

466 - K 38 Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése,
készpénzfizetési számla alapján

T 111-115 - K 9891 Térítés nélküli átvétel

T 111-115 - K 4792 Kapott apport értéke

Csökkenések:

K 111-115 - T 118,119 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál,
hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

K 111-115 - T 861 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása

K 111-115 - T 881 Apportáláskor a nettó érték elszámolása

K 111-115 - T 8891 Térítés nélküli átadásnál a nettó érték
elszámolása

467 8671 a fizetendő ÁFA

K 111-115 - T 8692 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása

K 111-117 - T 492 Zárás

12-16. TÁRGYIESZKÖZÖK

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

Növekedések:

T 12-14	-	K 161	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-14	-	K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
T 12-16	-	K 9891	Térítés nélküli átvétel
T 12-16	-	K 4792	Kapott apport értéke

Csökkenések:

K 12-14	-	T 129,139,149	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
		128,138,148	megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés
			átvezetése
K 12-14	-	T 861	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
K 12-14	-	T 881	Apportáláskor a nettó érték elszámolása
K 12-14	-	T 8891	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
467		8671	fizetendő ÁFA
K 12-14	-	T 8692	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 12-14	-	T 226	Átsorolás tárgyi eszközből anyagba
K 12-16	-	T 492	Zárás

16. 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.

Növekedések:

T 161	-	K 491	Nyitás
T 161	-	K 455	Számlázott beruházási érték
466 T 161	-	K 38	Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése, a
466			kézpénzfizetési számla alapján
T 161	-	K 465	Tárgyi eszköz vámkölsége
T 161	-	K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 161	-	K 384	Aktiválásig felmerült biztosítási díj
T 161	-	K 5821	Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények
466		467	

Csökkenések:

K 161	-	T 12-14	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
K 161	-	T 8891	Térítés nélkül átadott beruházás
467		8671	fizetendő ÁFA
K 161	-	T 492	Zárás

Növekedések:

T 162	-	K 491	Nyitás
T 162	-	K 455	Számlázott felújítási érték
466			
T 162	-	K 38	Felújítási érték a fizetett összegben a bank értesítése,
		466	kézpénzfizetési számla alapján
T 162	-	K 465	Tárgyi eszköz vámkölsége
T 162	-	K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 162	-	K 384	Aktiválásig felmerült biztosítási díj
T 162	-	K 5821	Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények
466		467	

Csökkenések:

K 162 - T 12-14 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor

K 162 - T 492 Zárás

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

K 168 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a piaci értékig

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tárgyi eszközökről ún. egyedi tárgyi eszköznyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, típus, gyártási szám, szállító megnevezése, mennyiségi egység, mennyiség, stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,
- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- a maradványértéket,
- 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.

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 évvégén 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.

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában, amelyekkel a társaság nem rendelkezik, ezért szabályozásuk indokolatlan.

3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A 3. számlaosztály tartalmazza a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök, továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit.

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a társaság által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból

származó követelést, amely nem tartozik az egyéb követelések és a pénzkölcsönök közé.

Növekedések:

T 31 - K 491 Vevők nyitó értékének könyvelése
467

T 31 - K 91 - 94 Szolgáltatásnyújtás
467

Csökkenések:

K 31 - T 84 Számlakiegyenlítés

K 31 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 31 - T 8691 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

K 31 - T 492 Vevők záró értékének könyvelése

311. Belföldi követelések (forintban)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeg(ek)e)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget. A vevőnyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően egyeztetni kell a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.

35. ADOTT ELŐLEGEK

Növekedések:

T 35 - K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése

T 35 - K 38 Előleg kifizetése

Csökkenések:

K 35 - T 38 Előleg visszafizetése

K 35 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 35 - T 8691 Behajthatatlan követelés leírása

K 35 - T 492 Adott előlegek záró értékének könyvelése

351. Immateriális javakra adott előlegek

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

352. Beruházásokra adott előlegek

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az előlegekről nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításához szükséges.

Az előleg-nyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően egyeztetni kell a 35. Adott előlegek számlával.

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást.

Növekedések:

T 36 - K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

K 36 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 36 - T 8691 Behajthatatlan követelés leírása

K 36 - T 492 Egyéb követelések záró értékének könyvelése

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek

T 3611 - K 38 Munkavállalóknak folyósított előlegek

K 3611 - T 38 Folyósított előlegek visszafizetése

K 3611 - T 471 Folyósított előleg levonása a munkabérből

3612. Előírt tartozások

T 3612 - K 9632 Hiányér, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hárított összegek

3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal

368. Különféle egyéb követelések

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az egyéb követelésekről a főkönyvi számla folyószámlaként kerül vezetésre, ezért külön analitikát nem kell vezetni.

37. ÉRTÉKPAPÍROK

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

38. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

Növekedések:

T 38 - K 491 Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése

T 38 - K 9,3,4 Pénz befizetés

Csökkenések:

K 38 - T 1,3,4,5,8 Pénz kifizetés

K 38 - T 492 Pénzeszközök záró értékének könyvelése

381. Pénztár

384. Elszámolási betétszámla

389. Átvezetési számla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján.

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A bankszámla tételekről vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:

- a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát,

- 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 bank főkönyvi számlák és a bank analitika összevetésével.

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 391 - K 9

Időbeli elhatárolás

K 391 - T 9

Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

T 392 - K 5,8

Időbeli elhatárolás

K 392 - T 5,8

Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

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.

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

A 4. számlaosztályban kell kimutatni az eszközök forrásait. Idetartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái.

41. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

Növekedések:

K 41 - T 491 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 41 - K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése

411. Jegyzett tőke

Jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben.

Növekedés:

K 411 - T 4792 A jegyzett tőke könyvelése a cégbírósági bejegyzéskor

T 411 - K 412,413 Saját forrásból végrehajtott jegyzett tőkeemelés

Csökkenés:

T 411 - K 4792 v. 38 Jegyzett tőke leszállítása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:

- a tulajdonosok azonosító adatait,
- az egyes üzletrészek nagyságát,
- a befizetés(ek) esedékességét.

412. Tőketartalék

A tőketartalék növekedéseként a számviteli törvény 36. § (1) bekezdésében, csökkenéseként e § (2) bekezdésében meghatározott tételeket kell kimutatni.

413. Eredménytartalék

Az eredménytartalék növekedéseként a számviteli törvény 37. § (1) bekezdésében, csökkenéseként e § (2), (5) és (6) bekezdésében meghatározott tételeket kell kimutatni.

414. Lekötött tartalék

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

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

419. Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény az osztalékra igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

K 419 - T 493 Tárgyévi mérleg szerinti eredmény

T 419 - K 412,413 Mérleg szerinti eredmény átvezetése határozat alapján

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tőketartalékról és az eredménytartalékról, a lekötött tartalékról azok növekedései illetve csökkenései jogcíme szerint nem kell analitikát vezetni, mivel a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események.

42. CÉLTARTALÉKOK

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot a számviteli törvény 41. § (1) bekezdésében rögzített esetekben kell képezni.

A céltartalék képzése során a mérlegforduló napon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérlegforduló nap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Növekedések:

K 42 - T 491 Céltartalékok nyitó értékének könyvelése

K 42 - T 865 Céltartalék-képzés

Csökkenések:

T 42 - K 492 Céltartalékok záró értékének könyvelése

T 42 - K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

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, pénzünyításhoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrásoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések:

K 43-47 - T 491 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 43-47 - K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

4441. Beruházási és fejlesztési hitelek forintban

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

4451. Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A hosszú lejáratú hitelekről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat,
- 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 törlesztés időpontját.

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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. Itt kell kimutatni a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatásteljesítésből származó kötelezettséget, a fizetendő osztalékot, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettséget.

452. Rövid lejáratú hitelek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A rövid lejáratú hitelekéről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat,
- 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 törlesztés időpontját,
- az adott biztosítékokat.

453. Vevőktől kapott előlegek

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Növekedés:

K 454-456 - T 1,2,5,8 A szállító számlája alapján
46

Csökkenés:

T 454-456 - K 38 A szállító számlájának kiegyenlítése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A szállítókról szállítóként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összeg(eke)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

454. Szállítók

4541. Belföldi anyag- és áruszállítók

4542. Belföldi szolgáltatók

4549. Nem számlázott szállítások, szolgáltatások

455. Beruházási szállítók

4551. Belföldi beruházási szállítók

4559. Nem számlázott beruházási szállítók

461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, továbbá a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket is.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségekről és azok teljesített befizetésekről a társaság elkülönített főkönyvi számlákat vezet, ezért külön analitika vezetése nem szükséges.

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéséhez 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 kivonatot 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 folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

Társasági adó elszámolása

K 461 - T 891 Fizetendő társasági adó

T 461 - K 38 Társasági adó befizetése

Személyi jövedelemadó elszámolása

K 462 - T 471 SZJA levonása

T 462 - K 38 SZJA befizetése

Költségvetési befizetési kötelezettségek

4638. Munkaadói járulék

K 4638 - T 563 Munkaadói járulékfizetési kötelezettség

4639. Munkavállalói járulék

K 4639 - T 471 Munkavállalói járulék levonása

463-10. Egészségügyi hozzájárulás

K 463-10 - T 562 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség

463-11. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

T 464 -K38 Befizetés

4648. Munkaadói járulék teljesítése

4649. Munkavállalói járulék teljesítése

464-10. Egészségügyi hozzájárulás teljesítése

464-11. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

467. Fizetendő általános forgalmi adó

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

469. Helyi adók elszámolási számla

K 469 - T 8672

4691. Helyi iparüzési adó elszámolási számla

4692. Gépjárműadó elszámolási számla

471 Jövedelem-elszámolási számla

K 471 - T 54 Bruttó munkabér elszámolása

T 471 - K 462 SZJA levonása

T 471 - K 473 Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása

T 471 - K 463-9 Munkavállalói járulék levonása

T 471 - K 36 Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből

T 471 - K 38 Nettó munkabér kifizetése

4711. Kereset-elszámolási számla

4712. Társadalombiztosítási ellátás

4713. Egyéb kifizetések elszámolása

472. Fel nem vett járandóságok

473. Társadalombiztosítási kötelezettség

K 473 - T 561 Munkáltató által fizetendő nyugdíj és egészségbiztosítási járulék

K 473 - T 471 Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása

T 473 - K 38 Társadalombiztosítási kötelezettség teljesítése

474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek
4742. Szakképzési hozzájárulás
K 4742 - T 564 Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség

476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként a számviteli törvény 44. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint a 45. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott tételeket kell kimutatni.

Növekedés:

K 48 - T 491 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 48 - K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 481 - T 9 Következő éveket megillető árbevétel

T 481 - K 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K 482 - T 5,8 Tárgyévvel terhelő következő időszakban felmerülő költségek, ráfordítások

4831. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

4832. Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén 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.

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

T 491 - K 1,2,3,4

K 491 - T 1,2,3,4

492. Zárómérleg számla

T 492 - K 1,2,3,4

K 492 - T 1,2,3,4

493. Adózott eredmény elszámolása

T 493 - K 8

K 493 - T 9, 58

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás.

51. ANYAGKÖLTSÉG

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési - értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt - bekerülési értékét kell kimutatni.

T 51 - K 451,381,384 Anyagvásárlás

466

511. Vásárolt anyagok költségei

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni. Igénybe vett szolgáltatás minden olyan szolgáltatás, amelyet a számviteli törvény 3. § (7) bekezdés 1. pontja ekként határoz meg.

T 52 - K 451,381,384 Szolgáltatás igénybevétele

466

521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei

522. Bérleti díjak

523. Karbantartási költségek

524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek

525. Oktatás és továbbképzés költségei

526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

527. Könyvviteli szolgáltatás költségei

529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Egyéb szolgáltatás a pénzügyi, a befektetési, a biztosítóintézeti, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatás.

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

T 53 - K 442,381,384 Egyéb szolgáltatás igénybevétele

466

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

532. Biztosítási díj

534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj

539. Különbféle egyéb költségek

54. BÉRKÖLTSÉG

Béreköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéért kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett

összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

541. Bérköltés

T 541 - K 4711 Elszámolt bruttó bér

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérköltések és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések 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.

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

Személyi jellegű egyéb kifizetések a számviteli törvény 3. § (7) bekezdés 3. pontjában meghatározottak.

T 55 - K 4713 Egyéb kifizetések

T 55 - K 442

466 381,384

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552. Jóléti és kulturális költségek

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

56. BÉRJÁRULÉKOK

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

561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék

T 561 - K 473 Munkáltató által fizetendő nyugdíj és egészségbiztosítási járulék

562. Egészségügyi hozzájárulás

T 562 - K 463-10 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség

563. Munkaadói járulék

T 563 - K 4638 Munkaadói járulékfizetési kötelezettség

564. Szakképzési hozzájárulás

T 564 - K 4742 Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség

569. Egyéb bérjárulék

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített bérfeladás, amely tartalmazza a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

T 571 - K 119,129,139,149,159

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

T 572 - K 119,129,139,149,159

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

59. Költségek átvezetési számla

K 59 - T 493

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A 8. számlaosztály tartalmazza az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat, az eredményt terhelő adót.

Csökkenések:

K 8 - T 493 Éves zárlat

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. Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- az üzleti év mérlegforduló napja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegforduló nap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, behajtási költségátalányok összegét;
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- az államháztartás egyes alrendszereivel elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, behajtási költségátalányok

8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás

864. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény

865. Céltartalék képzése

T 865 - K 42 Céltartalék-képzés

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.

8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8663 - K 118 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8664 - K 128,138,148,158 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása tartoznak a társaság esetén.

872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

T 872-873 - K 38

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 után fennálló tartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével.

875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

88. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK

A rendkívüli ráfordítások függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a gazdálkodó rendes üzletmenetén kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

891. Társasági adó

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.

T 891 - K 461 Fizetendő társasági adó

Ráfordítások zárása:

T 899 Átvezetési számla - K 493

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az értékesítés nettó árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit, a rendkívüli bevételeket.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Növekedések:

K 91-92 - T 311 Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott
467 vevő által elismert összege.

K 91-92 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.
467

K 91-92 - T 39 A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számla kibocsátása a tárgyévet követően történt

Csökkenések:

T 91-92 - K 311 Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján
467

T 91-92 - K 48 A szerződés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a következő évet megillető árbevétel.

96. EGYÉB BEVÉTELEK

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

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, behajtási költségátalányok összegét,
- a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét.

Növekedések:

K 961 - T 311 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke
467

K 961 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés
467

K 962 – T 38 Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, behajtási költségátalányok összege

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek bevételei között számolandó el a kapott (járó) kamatok és kamatjellelű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

98. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK

A rendkívüli bevételek függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a gazdálkodó rendes üzletmenetén kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

Bevételek zárása:

T 999 Átvezetési számla - K 493 Adózott eredmény elszámolás

0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

Itt kell kimutatni a járó, de pénzügyileg még nem rendezett behajtási költségátalányok összegét.