

## **Martfűi Városfejlesztési Nonprofit Kft**

Számlarend 2017.évi módosításai

### **2017.01.01-től bevezetett főkönyvi számlák**

41316. Eredménytartalék 2016.év

2016.évi adózott eredmény átvezetésére

T 41316            - K 419            Adózott eredmény

## **2017.06.30.-án bevezetett főkönyvi számlák**

### **3. számlaosztály: Követelések**

315. Belföldi követelések értékvesztése \*(és annak visszairása)

A belföldi követelések értékvesztése tevékenységenként elkülönítve kerül kimutatásra.

#### **3151 Belf.köv.év. és visszairása (Ingatlan)**

#### **3152 Belf.köv.év. és visszairása (HG)**

Könyvelési tételek:

Növekedés:

K 3151, 3152 - T 86621 és 86622 Követelések értékvesztése

Csökkenés:

T 3151, 3152 - K 86621 és 86622 Követelések értékvesztése

A követelések értékvesztését korosított vevőállománnyal kell alátámasztani.

### **8.számlaosztály: Ráfordítások**

#### **8662. Követelések elszámolt értékvesztése**

T 86621 - K 3151 Értékvesztés elszámolása (Ingatlan ágazat)

\*K 86621 - T 3151 Értékvesztés visszairása (Ingatlan ágazat)

T 86622 - K 3152 Értékvesztés elszámolása (Hulladékgazdálkodás ágazat)

\*K 86622 - T 3152 Értékvesztés visszairása (Hulladékgazdálkodás ágazat)

## **2017.12.31.-én bevezetett főkönyvi számlaszám**

### **4.számlosztály: Források**

4611 Társasági adó beszédési számla: tárgyév nyereségét terhelő adó társasági adóbevallás alapján

Nyereséget terhelő adó (előleget nem terheljük)

Nyitó rendező tétel:

T 4611 – K 4619 Társasági adó pü. rendezése

Növekedése:

K 4611 – T 891 Társasági adó terhelése

### **4619. TAO pénzügyi rendezése számla**

Rendező tétel év elején

K 4619 - T 4611 Társasági adó terhelése

Adó pénzügyi rendezése

T 4619 - K 384 Bank

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

Helyi iparüzési adóbevallás adatai alapján

4695. Helyi iparüzési adó elszámolási számla

K 4695 - T 8672 Helyi adó ráfordítás

4699. Helyi iparüzési adó pü. teljesítése számla

T 4699 – K 384 Bank

### **5-ös számlosztály**

57313. 2013.évi terv szerinti ÉCS vagyonkezelt vagyon után

57314 2014.évi terv szerinti ÉCS vagyonezelt vagyon után

57315. 2015.évi terv szerinti ÉCS vagyonezelt vagyon után

57316 2016.évi terv szerinti ÉCS vagyonezelt vagyon után

Előző évek vagyonezelt vagyonára tekintettel elszámolt ÉCS.

Könyvelési tétel:

T 57313-16 - K 1299 Vagyonkezelt vagyon ÉCS-je

## **8-as számlaosztály: Ráfordítások**

### **8653. Egyéb céltartalékok:**

Hulladékgyaldálkodási ágazatnál ártalmatlanítási díjként várható kötelezettségre képzett céltartalék

T 8653 – K 429 Egyéb céltartalék

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

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

Helyi iparüzési adóbevallás szerint

T 8672 - K 4695 Helyi iparüzési adó

### **891. Nyereséget terhelő adó (TAO)**

Tárgyév nyereségét terhelő adó

Könyvelési tétel:

T 891 - K 4611 Társasági adó beszédési számla

## **0-s számlaosztály**

### **Felépítése**

**0- nullás számlaosztály**

**0-4492- Vagyonkezelt eszközkhöz kapcsolódó kötelezettség**

**0 -4491 -201. Vonatkozási év, amely év elszámolt értékcsökkenéséhez kapcsolódik.**

044922013 Vagyonkezelés miatti visszapótlási kötelezettség 2013.

- 044922014 Vagyonkezelés miatti visszapótlási kötelezettség 2014
044922015. Vagyonkezelés miatti visszapótlási kötelezettség 2015.
044922016. Vagyonkezelés miatti visszapótlási kötelezettség 2016.
044922017. Vagyonkezelés miatti visszapótlási kötelezettség 2017.
0982013. Vagyonkezelt eszközök visszapótlási kötelezettsége 2013.
0982014. Vagyonkezelt eszközök visszapótlási kötelezettsége 2014.
0982015. Vagyonkezelt eszközök visszapótlási kötelezettsége 2015.
0982016. Vagyonkezelt eszközök visszapótlási kötelezettsége 2016.
0982017. Vagyonkezelt eszközök visszapótlási kötelezettsége 2017.

Könyvelési tételek:

Vagyonkezelt eszközök elszámolt értékcsökkenési leírása:

T 0982013 - K 044922013

Vagyonkezelt eszközökön elvégzett, elismert felújítás

T 044922013 - K 0982013