

Martfői Városfejlesztési Nonprofit Kft

SZÁMLAREND

2017.év egységes szerkezetben

Kelt: 2017.12.31.

Szervezet Vezetője

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

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

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

A számlatükör jelen számlarend mellélete, mivel további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására bármikor sor kerülhet. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál illetve a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.

A bizonylati rend önálló szabályzatként került elkészítésre.

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

Minden 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 számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

A társaság a tevékenységei eredményének megállapítását munkaszámok alkalmazásával biztosítja. A 2015. évben alkalmazott munkaszámok (tevékenységek):

- HG - Hulladékgazdálkodási ágazat
- IG - Ingatlan-gazdálkodási ágazat
- TESZ- Településellátó szervezet

A munkaszámos költséggyűjtést az 5-8-9-es számlaosztályokon felmerült könyvelési tételek esetében alkalmazza.

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 eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

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

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.

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

Növekedések:

T 111-117 - K 491 Nyitás

T 111-115 - K 4541 Számlázott vételár

T 4661, 4662, 4663 Beszerzések előz. felsz. ÁFA-ja (tevékenységenként)

T 111-115 - K 3841, 3842, 3843, 3844, 3811, 3813, 3814, 3815 Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján pénztárbizonylat alapján.

T 4661, 4662, 4663 Beszerzések előz. felsz. ÁFA-ja (tevékenységenként)

T 111-115 - K 9891 Térítés nélküli átvétel

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

111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

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

T 111 - K 5821 Saját vállalkozásban végzett alapítás-átszervezés közvetlen költsége

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés

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

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

Kísérleti fejlesztés: olyan a kutatásból és a gyakorlati tapasztalatokból nyert, már létező tudásra támaszkodó, rendszeres munka, amelynek célja új anyagok, termékek és szerkezetek létrehozása, új eljárások, rendszerek és szolgáltatások bevezetése vagy a már létrehozottak vagy bevezetettek lényeges javítása;

113. Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a koncessziós jog, a játékjog, továbbá a márkanév, a licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok pl. telefonhálózat használati joga.

114. Szellemi termékek

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

T 114 - K 5821 Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

115. Üzleti vagy cégérték

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni cégvásárlás esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét, átalakulás esetén az ilyen címen megállapított értéket.

Üzleti vagy cégérték:

a) cégvásárlás esetén (amikor a megvásárolt társaság, annak telephelye, üzlethálózata eszközeit és kötelezettségeit a vevő tételesen állományba veszi): a fizetett ellenérték és az egyes eszközök piaci értékének az átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett értéke közötti különbség, ha a fizetett ellenérték a magasabb,

b) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit úgy szerzi meg a vevő, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit a tőzsdén jegyzi, illetve forgalmazza): az adott társaság megszerzett részvényeiért fizetett ellenérték lényegesen több, mint a megvásárolt részvények piaci értéke, a kettő közötti pozitív különbség,

c) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a vevő úgy szerzi meg, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a tőzsdén nem jegyzi, nem forgalmazza): az adott társaság megszerzett részvényeiért, üzletrészeiért, vagyoni betéteiért fizetett ellenérték lényegesen több, mint ezen befektetésre

jutó - az adott társaság eszközei és kötelezettségei e törvény szerinti értékelésével meghatározott - saját tőke értéke, a kettő közötti pozitív különbszet,

d) átalakulás esetén: amennyiben e törvény szerint a gazdálkodó élhet a vagyonátértékelés lehetőségével és a vagyonértéket az üzleti értékelés, a jövedelemtermelő képesség módszerével határozzák meg, és az így meghatározott társasági vagyonérték és a kötelezettségek együttes összege több, mint az egyes eszközök piaci értékének együttes összege, a pozitív különbszet az üzleti vagy cégérték;

Negatív üzleti vagy cégérték:

a) cégvásárlás esetén (amikor a megvásárolt társaság, annak telephelye, üzlethálózata eszközeit és kötelezettségeit a vevő tételesen állományba veszi): a fizetett ellenérték kevesebb, mint a cégvásárlás időpontjában az egyes eszközök piaci értékének az átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel megállapított - értékével csökkentett összege és ez a különbszet a megszerzett immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek reális értékének arányos csökkentésével sem szűnik meg, a fennmaradó többlet a negatív üzleti vagy cégérték,

b) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit a vevő úgy szerzi meg, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit a tőzsdén jegyzik, illetve forgalmazzák): az adott társaság megszerzett részvényeiért fizetett ellenérték lényegesen kevesebb, mint a megvásárolt részvények piaci értéke, a különbszet a negatív üzleti vagy cégérték,

c) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a vevő úgy szerzi meg, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a tőzsdén nem jegyzik, nem forgalmazzák): az adott társaság megszerzett részvényeiért, üzletrészeiért, vagyoni betéteiért fizetett ellenérték lényegesen kevesebb, mint az ezen befektetésre jutó - az adott társaság eszközei és kötelezettségei e törvény szerinti értékelésével meghatározott - saját tőke értéke, a különbszet a negatív üzleti vagy cégérték,

d) átalakulás esetén: amennyiben e törvény szerint a gazdálkodó élhet a vagyonátértékelés lehetőségével és a vagyonértéket az üzleti értékelés, a jövedelemtermelő képesség módszerével határozzák meg, és az így meghatározott társasági vagyonérték és a kötelezettségek együttes összege kevesebb, mint az egyes eszközök piaci értékének együttes összege és ez a különbszet a vagyonmérlegében szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek reális értékének arányos csökkentésével sem szűnik meg, a fennmaradó különbszet a negatív üzleti vagy cégérték.

117. Immateriális javak érték helyesbítése

Az immateriális javak érték helyesbítéseként 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 különbszet mutatható ki.

T 117 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

K 117 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

K 118 - T 491 Nyitás

K 118 - T 8663 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*T 118 - K 8663 Visszairás

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

T 118 - K 492 Zárás

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 119 - T 491 Nyitás

K 119 - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

T 119 - K 492 Zárás

Kapcsolat az elkülönített nyilvántartással

Minden beszerzett immateriális javak esetében jelölni kell, hogy a társaság melyik tevékenységét terheli az eszközzel kapcsolatos költség, ráfordítás.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése, beszerzési bizonylat számát, költséggyűjtés helye stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket

értékesítéskor, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját, értékesítési bizonylat számát.

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 helyesbítenni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbítenni.

12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök érték helyesbítését.

A 100.000,- Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszköznek minősített eszközöket a beruházási számlán keresztül átvezeti a befektetett eszköz számlákra, és onnan egyösszegben számolja el amortizációként.

Növekedések:

- T 12-16 - K 491 Nyitás
- 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 eszközökből anyagba
- K 12-16 - T 492 Zárás

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

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

121. Földterület

122. Telek, telkesítés (gyűjtőszámla)

1229. Vagyonkezelésbe vett telek: Tulajdonostól vagyonkezelési szerződéssel átvett telek nyilvántartási értéke.

123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok (gyűjtőszámla)

1231. Épületek építmények: (saját tulajdonban)

1239. Vagyonkezelésbe vett épületek: Tulajdonostól vagyonkezelési szerződéssel átvett épületek

124. Egyéb építmények (gyűjtőszámla)

1241. Közterületen végzett beruházás: közterületen felmerült beruházás típusú kiadások.

125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő - jogszabályban nevesített - hozzájárulások (víz- és csatornahasználati hozzájárulás, villamosfejlesztési hozzájárulás, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

127. Ingatlanok érték helyesbítése

A tárgyi eszközök érték helyesbítéseként csak a 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.

T 127 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

K 127 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

K 128 - T 491 Nyitás

K 128 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*T 128 - K 8664 Visszairás

T 128 - K 121-126 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 128 - K 492 Zárás

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése (gyűjtőszámla)

1291. Épületek, építmények elsz. ÉCS. (1231-es karton értékcsökkenési leírása)

1294. Közterületen végzett beruházás ÉCS-je (1241-es karton értékcsökkenési leírása)

1299. Vagyonkezelésbe átvett épületek ÉCS-je (1239-es karton értékcsökkenési leírása)

K 129. - T 491 Nyitás

K 129. - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 129. - K 121-126 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 129. - K 492 Zárás

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti,

közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek
133. Hulladék tároló edények: (kukák)
134. TESZ szerszámok: TESZ tevékenység eszközei
135. HG tárgyi eszközök: Hulladékgazdálkodás tároló edényen kívüli tárgyi eszközei
136. IG tárgyi eszközök: Ingatlangazdálkodási ágazat tárgyi eszközei
137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

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

T 137 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

K 137 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

K 138 - T 491 Nyitás

K 138 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*T 138 - K 8664 Visszairás

T 138 - K 131-132 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 138 - K 492 Zárás

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése (131-es karton értékcsökkenési leírása)

1392 Termelésben közv.résztvevő járművek értékcsökkenése (132-es karton értékcsökkenése)

1393 Hulladékgyűjtő edényzet értékcsökkenése (133-as karton értékcsökkenése)

1394 TESZ eszközök ÉCS-je (134-es karton értékcsökkenése)

1395 HG tárgyi eszközök ÉCS-je (135-ös karton értékcsökkenése)

1396 IG tárgyi eszközök ÉCS-je (136-os karton értékcsökkenése)

K 139. - T 491 Nyitás

K 139. - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 139. - K 131-132 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 139. - K 492 Zárás

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

142. Egyéb járművek

143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

146. Kisértékű irodai eszközök

147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése

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

- T 147 - K 417 Értékhelyesbítés elszámolása
 K 147 - T 417 Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése
148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)
 K 148 - T 491 Nyitás
 K 148 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 *T 148 - K 8664 Visszairás
 T 148 - K 141-144 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
 T 148 - K 492 Zárás
149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése (141-es karton értékcsökkenési leírása)
- 1493 Irodai eszközök értékcsökkenési leírása (143-as karton értékcsökkenési leírása)
- 1496 Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása (141-s és 146-os karton értékcsökkenési leírása)
 K 149. - T 491 Nyitás
 K 149. - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
 T 149. - K 141-144 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
 T 149. - K 492 Zárás

Kapcsolat az elkülönített nyilvántartással

Minden beszerzett tárgyi eszköz esetében jelölni kell, hogy a társaság melyik tevékenységét terheli az eszközzel kapcsolatos költség, ráfordítás.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az tárgyi eszközökről egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése, beszerzési bizonylat számát, költséggyűjtés helye stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket
- értékesítéskor, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját, értékesítési bizonylat számát.

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 helyesbítenni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbítenni.

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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

Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi

eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hitel-igénybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.

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

161. Befejezetlen beruházások (gyűjtőszámla)

1611. Befejezetlen ber. 100 e Ft feletti eszközök (ingatlanon végzett felújítás nélkül)

1612. Befejezetlen ber. 100 e Ft alatti eszközök (100.000,- Ft egyedi érték alatti valamennyi)

16121-16132 között felújítások (Ingatlan fekvése szerint elkülönítve.)

Növekedések:

T 161. - K 491 Nyitás

T 161. - K 4541 Számlázott beruházási érték

T 4661, 4662, 4663 Beszerzések előzetesen felszámított ÁFA-ja tevékenységenként.

T 161. - K 3841, 3842, 3843, 3844, 3845 és 3811, 3813, 3814, 3815 Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.

T 4661, 4662, 4663 Beszerzések előzetesen felszámított ÁFA-ja tevékenységenként.

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

162. Felújítások (befejezetlen)

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, ill. a pénztárbizonylat 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 eszköz nyilvántartást 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 tenyészállattá minősítés (a vásárlás) időpontját,

a tartozékok felsorolását,

a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,

a maradványértéket (a tenyészállatokat kivéve) csak az 1999.12.31. utáni beszerzések esetén

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 értékcsökkenést ebben az analitikában vezeti.

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.

A beruházásokról külön analitikát nem vezet, a főkönyvi számlák bontásával, biztosítja hogy minden beruházás külön számlán könyvelt legyen.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vétele után el kell készíteni az üzembe helyezési bizonylatot. Az üzembe helyezési bizonylatnak tartalmaznia kell minden, a bizonylatra előírt tartalmi adatot. Az üzembe helyezési bizonylaton rögzített gazdasági esemény megtörténtét, amely igazolja az eszköz használatba vételét is, az ügyvezetőnek (vagy az általa erre felhatalmazott más személynek) aláírásával igazolnia kell.

Ezen bizonylat alapján kell könyvelni a beruházásról a tárgyi eszközök megfelelő számláján az aktivált eszközt.

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában.

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

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

b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),

c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

b) a növedék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.

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.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan 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 értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

*(Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.)

Értékben és mennyiségben a készletekről nyilvántartást nem vezetünk, ezért a 2. számlaosztályban csak év végén a leltár alapján kell könyvelni, kivéve, ha a társaság ügyvezetője a beszerzési bizonylaton jelzi, hogy az anyagbeszerzés későbbi felhasználásra került beszerzésre.

Növekedések:

T 2 - K 491 Készletek nyitó értékének könyvelése

T 2 - K 9891 Térítés nélküli átvétel

*T 2 - K 8661 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 2 - T 8661 Értékvesztés elszámolása

K 2 - T 492 Készletek záró értékének könyvelése

21-22. ANYAGOK

T 21-22 - K 51 Leltár szerinti anyagkészlet

K 21-22 - T 51 Felhasználás könyvelése nyitáskor

222. Üzem- és fűtőanyagok (járművekben leltár szerint kimutatott üzemanyagok)

227. Egyéb anyagok (karbantartási anyagok leltár szerint kimutatott állománya)

26-28. ÁRUK

T 26 - K 814 vagy 812 Leltár szerinti érték

26. KERESKEDELMI ÁRUK

264. Áruk eladási áron (továbbértékesítési céllal vásárolt áruk leltár szerinti értéke, beszerzési értéken

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

A leltár, mint analitikus nyilvántartás az alábbiakat tartalmazza:

a készlet megnevezése, és fizikai helye

a készlet azonosító adatai (megnevezés, mennyiségi egysége, mennyisége, minősége)

készlet beszerzési egységára, számított közvetlen önköltsége

a készlet (főkönyvi számcsopontonkénti) összértéke

Az év végi készletleltárak egyben analitikák is a készletek vonatkozásában. A leltározás bizonylatolását és egyéb szabályait a Leltározási szabályzat tartalmazza.

Kapcsolat az elkülönített nyilvántartással

Minden leltárban felmerült anyag esetében jelölni kell, hogy a társaság melyik tevékenységét terheli az anyagfelhasználás.

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

A 3. számlaosztály tartalmazza a készletek kivételével a forgóeszközök (a pénzeszközök, az értékpapírok, a vevőkkel, az adósokkal, a munkavállalókkal és a tagokkal, az állami költségvetéssel és az egyéb szervezetekkel szembeni követelések), továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit.

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megteremtítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (ideértve az osztalékjelölőket is) kapcsolódnak, ideértve az egyéb követeléseket, továbbá a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket is.

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a vállalkozó 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

T 31 - K 91-94 Értékesítés

467

*T 31 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 31 - T 84 Számlakiegyenlítés

K 31 - T 34 Vevőtől kapott váltó

K 31 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 31 - T 8691 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

K 31 - T 492 Vevők záró értékének könyvelése

311. Belföldi követelések (Ingatlan ágazat vevői)

312. Belföldi követelések (Hulladékgazdálkodás vevői)

313. Egyéb vevők

314. Tulajdonossal szembeni követelés (Tulajdonossal szembeni vevők)

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.

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 (havonta) egyeztetni kell a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.

35. ADOTT ELŐLEGEK (gyűjtőszámla)

Növekedések:

T 35 - K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése

T 35 - K 38 Előleg kifizetése

*T 35 - K 8662 Értékvesztés visszairása

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

352. Beruházásokra adott előlegek

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni 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 - összeget.

Ellenértékbe beszámító előleg utalása, értesítő alapján

T 352 – K 4541 Szállítók

Megérkezik az elszámolási számla

K 352 – T 4541 Szállítók (érvénytelenítő számla esetén)

K 352 – K 161 Beruházás (elszámoló számla esetén)

353. Készletekre adott előlegek

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni. Ellenértékbe beszámító előleg utalása, értesítő alapján

T 353 – K 4541 Szállítók

Megérkezik az elszámolási számla

K 353 – T 4541 Szállítók (érvénytelenítő számla esetén)

K 353 – K 51 Anyagköltség (elszámoló számla esetén)

354. Útdíj előleg – HU-GO – elektronikus útdíjrendszerbe feltöltött egyenleg tárgyhó utolsó napján fennálló, felhasználható egyenleg. (útdíjrendszerből tárgyhó utolsó napján letöltött igazolás alapján)

Egyenlegfeltöltés bankszámlával

T 354 – K 384 Bank

Egyenleg felhasználás hó végi egyenleg alapján

K 354 – T 5211 Útdíjak

3541. Egyéb célra adott előlegek: Ingatlan ágazat hátralékos vevői miatt kifizetett - hátralékos vevőtől - követelt végrehajtási illetéke, ügyvédi és bírósági díja.

Nyitóállomány egyeztetés utáni kivezetése

K 3541 – T 3849 Technikai bank

Végrehajtónak értesítés alapján átutalt összeg

T 3541 – K 384 Bank

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 (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 35. Adott előlegek számlával.

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK (gyűjtőszámla)

Egyéb követeléseként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót tevékenységenkénti bontásban, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközt.

Egyéb követeléseként kell kimutatni valódi penziós ügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul, hulladékgazdálkodási tevékenység végzéséhez letétbe helyezett összeg.

Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket, a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a peresített követelésekből azt az összeget, amelynek pénzügyi rendezése az üzleti év mérlegfordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

Növekedések:

T 36 - K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése

*T 36 - K 8662 Értékvesztés visszairása

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 (gyűjtőszámla)

3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek (munkabérelőlegek)

T 3611 - K 38 Munkavállalóknak folyósított előlegek

K 3611 - T 38 Folyósított előlegek visszafizetése

K 3611 - T 471 Folyósított előleg levonása a munkabérből

3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal (dolgozóval szembeni téves elszámolásból jegyzőkönyv alapján)

368. Különféle egyéb követelések (egyéb előlegek és téves kifizetés átvezetésére)

3681. 2017.évi Ingatlan ÁFA-ja: Ingatlanguzálkodási ágazat következő adóévben levonható ÁFA-ja

3682. Járó, nem igényelhető ÁFA: 2016.évi nyitó

3685. Betét lekötés, óvadék zárolás: Hulladékgazdálkodási ágazat végzéséhez OTP Bank Nyrt-nél letétbe helyezett összeg

3686. 2017.évi HG ÁFA-ja: Hulladékgazdálkodási ágazat következő adóévben levonható ÁFA-ja

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az egyéb követelésekről analitikus nyilvántartást nem vezet, a főkönyvi számla folyószámlaként kerül vezetésre, az alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére.

A főkönyvi számlacsoporthoz könyvelteket fordulónapra egyeztetni szükséges.

38. PÉNZESZKÖZÖK (gyűjtőszámla)

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekket, 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 (gyűjtőszámla)

3811. Pénztár-számla (ingatlan): Ingatlangazdálkodási ágazat tevékenységéhez használt elkülönített pénztár

3813. Csekkek, utalványok: Erzsébet utalványok készlete igazolt felhasználásig, 2016.nyitóállomány.

3814. Pénztár-számla (hull.gazd): Hulladékgazdálkodási ágazat tevékenységéhez használt elkülönített pénztár

3815. Pénztár TESZ: Településellátó szervezet elkülönített pénztár

383. Csekkek (gyűjtőszámla)

3831. Erzsébet utalvány: Erzsébet utalványok nyilvántartására

384. Elszámolási betétszámla (gyűjtőszámla)

3841. OTP 11745169-20035286 (Ing): Ingatlangazdálkodási ágazat tevékenységének végzéséhez elkülönített bankszámlája

3842. OTP 11745169-20035334 (Hull): Hulladékgazdálkodási ágazat tevékenységének végzéséhez elkülönített bankszámlája

3843. OTP 11745169-20035994 (TESZ): Településellátó szervezet tevékenységének végzéséhez elkülönített bankszámla

3844. OTP 11745169-20184025 (Közf): Közfoglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállalóval kapcsolatos pénzforgalom lebonyolítására elkülönített bankszámla

3849. Technikai számla (Stornó sz. kivezet): Stornó, érvénytelenítő számlák kivezetésére bevezetett számlaszám.

389. Átvezetési számla (gyűjtőszámla)

3891. Pénztár és betétszámla köz. átvez.: 381 és 384-es számlák közötti átvezetés

3892. Bankszámlák között átvezetések: 384-es számlák közötti átvezetés

3893. Pénztárak közötti átvezetés: 384-esek közötti átvezetés

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténte 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, továbbá a Sztv.68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

*(Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapír beszerzési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyv szerinti értéke a beszerzési érték alá csökken.)

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a Sztv. 61. § (2) bekezdése szerint 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 időbelileg el lehet határolni.

39. Aktív időbeli elhatárolások (gyűjtőszámla)

3913. Árbev. egyéb kamatbe., egy.bev.elh.: tárgyévét megillető, következő évben felmerül árbevételek.

3922. Többletkötelez.-ek elhatárolása: tárgyévben felmerült, következő évet megillető költségek.

3923.Ktg-ek, egyéb fiz. kam., egy.ráf.elh.: tárgyévben felmerült, következő évet megillető költségek.

T 391 - K 9	Időbeli elhatárolás
K 391 - T 9	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben
T 392 - K 5,8	Időbeli elhatárolás
K 392 - T 5,8	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az aktív 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.

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 (gyűjtőszámla)

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 vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni a piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

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

Jegyzett tőke

Jegyzett tőke részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb vállalkozónál (ha e tekintetben cégbírósi bejegyzési kötelezettség terheli) a cégbírósi bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben, amelynek összegéig a tulajdonosokat (a tagokat) felelősség terheli.

Az előzőekben felsorolt vállalkozónál az alaptőke, a törzstőke, az alapítói vagyoni betét felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli, nyilvántartásokban rögzíteni. Az egyéb vállalkozónál jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok (a tagok) által tartósan rendelkezésre bocsátott - ténylegesen átadott - tőke.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbírósi bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott összegét.

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke (ezen belül a szabad tőketartalék, a szabad eredménytartalék) terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha a tőkeemelés követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

Létesítő okirat: a gazdálkodó alapításához szükséges jogszabályban előírt okirat, ide tartozik különösen: a társasági szerződés, az alapító okirat, az alapszabály, az egyéb módon nevezett - a tulajdonosok közötti - megállapodás.

Növekedés:

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

T 411 - K 412,413 Saját forrásból végrehajtott jegyzett tőke emelés

Csökkenés:

T 411 - K 4792 v. 38 Jegyzett tőke leszállítása

4111. Jegyzett tőke (Martfű Város Ph.)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Jegyzett tőkéről analitikus nyilvántartást nem vezet, tekintettel arra, hogy 100%-os tulajdonosa van.

Eredménytartalék

(1) Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

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

(2) Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a) az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- b) a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- c) az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- d) osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, (ide értve az azt terhelő adót is) felhasznált összeget,
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- f) a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalék-kivonás összegét,
- g) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

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.

41315. Eredménytartalék (2015. év) 2015.évig képződött eredmény eredmények halmozott összege

Negatív MSZE esetén: T 41315 – K419 Mérleg szerinti eredmény

Pozitív MSZE esetén: T 419 – K 41315

41316. Eredménytartalék 2016.év

2016.évi adózott eredmény átvezetésére

T 41316 - K 419 Adózott eredmény

4143. Lekötött tartalék pótbefizetésből

Lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

Veszteségek fedezetére, képviselő testület döntése alapján történt befizetések.

T384. Bank – K 4143 Lekötött tartalék

419. Adózott eredmény

Az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség különbsége. A tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

Osztalékelőleg - közbenső mérleg alapján - csak az előzőekben foglalt feltételek teljesülése mellett fizethető, - a más jogszabályban előírt - egyéb feltételek figyelembevételével.

Veszteség esetén: K 419 - T 493 Tárgyévi adózott eredmény

Nyeresség esetén: T 493 - K 419 Tárgyévi adózott eredmény

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tőketartalékról és 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.

43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyi 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, pénzügyi teljesítéshez, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések:

a kötelezettség terhelése számlán

K 43-47 - T 491 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

a kötelezettségek pénzügyi teljesítése számlán

T 43-47 - K 491 Kötelezettségek pénzügyi jóváírása számla

Csökkenések:

T 43-47 - K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

a kötelezettségek pénzügyi teljesítése számla használata esetében

K 43-47 - T 492 Kötelezettségek pénzügyi teljesítése értékének könyvelése

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (gyűjtőszámla)

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

431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

4311. Hátrasorolt kötelezettségek anyavállalattal szemben

Tulajdonos által a társaság rendelkezésére bocsátott hosszú lejáratú kölcsön.

Kapcsolat analitikával: Olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható a rendelkezésre bocsátás dátuma, kapott kölcsön folyósításának időpontja, kamat mértéke, részletek fizetési határideje, tényleges törlesztés időpontja, összege, törlesztést követően fennálló egyenleg.

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (gyűjtőszámla)

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

4492. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek

Tulajdonos által vagyongazdálkodásba adott ingatlanok vagyongazdálkodási szerződésben meghatározott értéken

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A vagyongazdálkodott ingatlanok nyilvántartó lapján feltüntetésre kerül a vagyongazdálkodás ténye.

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (gyűjtőszámla)

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 (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

453. Vevőktől kapott előlegek

Vállalkozói szerződésen alapuló bevételekbe beszámító előlegek összege

T 311 Vevők – K 453

T 311 Vevők – K 466

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget, az előleg terhére elszámolt teljesítések összegét.

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Növekedés:

K 454-456 - T 1,2,5,8 A szállító számlája alapján
466

Csökkenés:

T 454-456 - K 38 A szállító számlájának kiegyenlítése

T 454-456 – K 1,2, 5, 8, Érvénytelenítő számla
K 467 ÁFA

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(ek)e)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

454. Szállítók(gyűjtőszámla)

4541. Belföldi anyag- és áruszállítók

461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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 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.

A társaság a költségvetési kötelezettségek keletkezését és pénzügyi teljesítését elkülönített számlán könyveli. A bérből levont kötelezettségek a könyvelő program „bérszámfejtés” almoduljából automatikusan történik.

Minden költségvetési kötelezettség esetében a tárgyév 01.01.napján az előző évi kötelezettség átvezetésre kerül a pénzügyi teljesítés elszámolása számlára, ezzel biztosítva, hogy a terhelés számla csak a tárgyév kötelezettségét mutassa.

Vonatkozó év utolsó napján az adók a kerekítés szabályainak megfelelően ezer forintra kerekítésre kerülnek.

462. Személyi jövedelemadó elszámolása (gyűjtőszámla)

4621. Személyi jövedelemadó

Munkaviszonyból származó jövedelemből SZJA törvény alapján levont személyi jövedelemadó (290-es adónem)

Könyvelési tételek:

Nyitótétel átvezetése pü.teljesítés számlára

T 4621 – K 4629 SZJA pü. teljesítése számla

Bérfeladás

K 4621 - T 4711 Keresetelszámolási számla

Kerekítés:

T 4621 - K869 Kerekítési különbözetek

vagy

K 4621 - K 969 Kerekítési különbözetek

4622. Béren kívüli juttatás után szja:

Természetbeni juttatások után SZJA törvényben meghatározott kifizetői személyi jövedelemadó (103-as adónem)

Nyitótétel átvezetése: pü. teljesítés számlára

T 4622 – K 4628 Term.jutt.pü.teljesítése számla

Bérfeladás:

K 4622 – K 5691 Természetbeni juttatások költségszámla

Kerekítés:

T 4622 - K869 Kerekítési különbözetek

vagy

K 4622 - K 969 Kerekítési különbözetek

4628. Kifizetői személyi jövedelemadó pénzügyi teljesítése

Bankkivonat alapján, 103-as adónemre teljesített befizetések

Nyitás utáni rendező tétel

K 4628 - T 4622 Természetbeni juttatások SZJA-ja
Pénzügyi teljesítés:
T 4628 - K384. Bank

4629. Levont személyi jövedelemadó pénzügyi teljesítése
Bankkivonat alapján, 290-es adónemre teljesített befizetések
Nyitás utáni rendező tétel
K 4628 - T 4622 Természetbeni juttatások SZJA-ja
Pénzügyi teljesítés:
T 4628 - K384. Bank

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek (gyűjtőszámla)

46308. Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe (239-es adónem)
K 46308 - T 5692 Egysz.foglalk.utáni közteher fizetési kötelezettség
Bérfeladás
K 46308 - T 5692 Egyszerűsített foglalkoztatás terhe

46309. Szociális hozzájárulási adó (258-as adónem)
Bérfeladás
K 46309 - T 561 Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség
Kerekítési különbözet
K 46309 – T 869 Kerekítési különbözetek
vagy
T 46309 - K 969 Kerekítési különbözetek

46310. Egészségügyi hozzájárulás (152-es adónem)
Bérfeladás
K 46310 - T 562 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettségek
Kerekítési különbözet
K 46310 – T 869 Kerekítési különbözetek
vagy
T 46309 – K 969 Kerekítési különbözetek

46311. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek (138 és 215-ös adónemek)
K 46311 – T 86321 NAV, önkormányzati késedelmi pótlék, bírság
Kerekítési különbözet
K 46311 – T 869 Kerekítési különbözetek
vagy
T 46311 – K 969 Kerekítési különbözetek

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése (gyűjtőszámla)

46408. Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe pü. teljesítése
T 46408 – K384. Bank
46409. Szociális hozzájárulási adó pü. teljesítése
T 46409 – K 384. Bank
46410. Egészségügyi hozzájárulás pü. teljesítése
T 46410 – K 384. Bank
46411. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése
T 46411 – K 384. Bank

Az előzetesen felszámított és a fizetendő általános forgalmi adó tevékenységenként
elkülönítésre került

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó (gyűjtőszámla)

4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója (HG)
Hulladékgazdálkodási ágazat beérkező számláiból

4662. Beszerzések előz. felsz. ÁFA-ja (IG)
Ingatlan gazdálkodási ágazat előzetesen felszámított ÁFA-ja
4663. Beszerzések előz. felsz. ÁFA-ja (Vállalkozási tev.)
Szerződésen alapuló egyéb felszámított ÁFA

Könyvelési tételek:

Nyitó tétel átvezetése

K 466 – T 468 ÁFA elszámolási számla

T 466 – K 4541 Szállítók

T 466 – K 311 Vevők

Kerekítési különbözet

K 466 – T 869 Kerekítési különbözetek
vagy

T 466 – K 969 Kerekítési különbözetek

467. Fizetendő általános forgalmi adó (gyűjtőszámla)

4671. Fizetendő ÁFA (Hulladék)

Hulladékgazdálkodási ágazat által áthárított ÁFA

4672. Fizetendő ÁFA (Ingatlan)

Ingatlan gazdálkodási ágazat által áthárított ÁFA

4673. Vállalkozási tev. fiz. ÁFA-ja.

Szerződésen alapuló egyéb áthárított ÁFA

4679. 2015.évi árbevétel áfa-ja (HG)

2015.évi számviteli teljesítésű, 2016-ban fizetendő ÁFA (időszakos ügyletek)

Könyvelési tételek:

Nyitó rendező tételek

T 467 – K 468 ÁFA elszámolási számla

T 454 Szállítók – K 467

T 311 Vevők – K 467

Kerekítési különbözet

K 467 – T 869 Kerekítési különbözetek
vagy

T 467 – K 969 Kerekítési különbözetek

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

Nyitó rendező tételek

T 468 - K 466 Előzetesen felszámított ÁFA

K 468 - T 467 Fizetendő ÁFA

Általános forgalmi adó pü. teljesítése

T 468 – K 384 Bank

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

471. Jövedelem-elszámolási számla

4711. Kereset-elszámolási számla

K 4711 - T 541 Bruttó munkabér elszámolása

T 4711 - K 4621 SZJA levonása

T 4711 - K 4731 Egészségbiztosítási járulék levonása

T 4711 – K 4732 Nyugdíjbiztosítási járulék levonása

T 4711 - K 3611 Folyósított előleg

T 4711 – K 4799 Letiltások

T 4711 - K 384 Nettó munkabér kifizetése

Feladása a „bérszámfejtés” modulból automatikusan történik.

4713. Egyéb kifizetések elszámolása

Kiküldetési rendelvény alapján alapján fizetett költségtérítések átvezetésére szolgál.

T 5596 – Kiküldetési rendelvény – K 4713

T 4713 – K 381Pénztár vagy 384 Bank

473. Társadalombiztosítási kötelezettség (gyűjtőszámla)

K 4731 - T 4711 Munkáltató által levont egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék

T 47311 – K 46409 SZOCHO nyitó állományának átvezetése adónemre

T 47312 – K 4734 NYBA Nyitóállományának átvezetése

T 47313 – K 4733 EBA Nyitóállományának átvezetése

K 4732 - T 4711 Munkáltató által levont nyugdíjjárulék levonása

T 4733 – K 384 Egészségbiztosítási járulék pü. teljesítése

T 4734 – K 384 Nyugdíjbiztosítási járulék pü. teljesítése

T 5541 – K 4735 Táppénz 1/a-ad terhelése, határozat alapján

T 4736 - K 384 Táppénz 1/3-ad pénzügyi teljesítése

474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek
4742. Szakképzési hozzájárulás
K 4742 - T 564 Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség
4749. Szakképzési hozzájárulás pü. teljesítése
K 4749 – K 384. Bank
479. Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek (gyűjtőszámla)
4792. Alaptevékenységen kívüli 2017.levonható ÁFA
Számviteli tartalmában tárgyévi, tárgyévet követő időszakban fizetendő ÁFA.
(időszakos ügylet)
K 4792 – T 4541 Szállítók
4793. Szállítói késedelmi kamatok előírása, és pénzügyi teljesítése
K 4793 - T 5299, 86322, Egyéb költség, szállítók késedelmi pótlékai
T 4793 – K 384 Bank
4794. Beszámítás elszámolása
Az Önkormányzat, mint tulajdonos által – bérlők írásos kérvénye alapján,
képviselőtestület által határozattal elfogadott – lakhatási támogatás átvezetésére
szolgál.
K 4794 – K 3841 Önkormányzat által utalt támogatás
T 311 – K 311 Határozatban meghatározott bérlők számláinak kiegyenlítése
4795. Munkaügyi Kp. visszafizetési kötelezettség
A Munkaügyi Központ által korábban folyósított, de nem rendeltetésszerűen
felhasznált támogatás visszafizetési kötelezettségének és késedelmi pótlékának előírása
határozat alapján.
K 4795 – T 9634 Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások
K 4795 – T 86322 A.A. nem növelő bírság, pótlék
4797. Téves átutalásból
A társaság vevőjétől érkezett téves utalás.
K 4797 – K 384. Bank
4798. Kapott óvadék
Ingatlanok bérlői által befizetett és visszafizetett óvadék könyvelésére szolgál.
Kapcsolat az analitikával: olyan nyilvántartást kell vezetni, melyből megállapítható a
bérlő neve, az ingatlan, amelyre tekintettel a befizetés történt, a befizetés dátuma,
bizonylata, összege. A visszafizetés dátuma, bizonylatszám és összege.
Befizetés
K 4798 - T 3841 Bank
K 4798 – T 3811 Pénztár
Visszafizetés
T 4798 – K 3841 Bank
T 4798 – K 3811 Pénztár
4799. Rövid lejáratú különböző egyéb kötelezettségek
Dolgozók munkabérére terhelő tartási és egyéb végrehajtó által közölt levonások
elszámolására szolgál.
Jövedelemből levont összeg terhelése
K 4799 – T 4711 Keresetelszámolási számla
Jövedelemből levont összeg átutalása a végrehajtást kérőnek

T 4799 - K 384

Bank

Kapcsolat analitikával: olyan nyilvántartást kell vezetni, melyből megállapítható a végrehajtás alatt álló dolgozó neve, a végrehajtást kérő neve, a végrehajtás teljes összege összetevőnként, a dolgozótól már foganatosított összeg és a még hátralékos összeg.

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

*(Passzív időbeli elhatárolásként kell a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyv szerinti értéke a névérték összege alá csökken.)

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a valuta- és devizakészlet, a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek a Sztv. 60. § (3) bekezdése szerinti értékelésekor kimutatott, összevontan nyereséget mutató különbözetet, amelyet a következő üzleti év(ek) - előbbiekből adódó - árfolyamvesztesége esetén kell megszüntetni.

Növekedések:

K 48 - T 491 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 48 - K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (gyűjtőszámla)

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

T 482 - K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4821. Mérleg-fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
Kapcsolódó munkaszám: szerződésen, számlán egyedi kijelöléssel

483. Halasztott bevételek (gyűjtőszámla)

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

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

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.

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 költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni.

Halasztott bevételként kell kimutatni cégvásárlás, illetve átalakulás esetén a Sztv. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket. A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást, az átalakulást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni, függetlenül attól, hogy a negatív üzleti vagy cégérték nagyságára ható eszközök, illetve kötelezettségek értéke miként alakult. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

T4832 – K 9636 Fejlesztési célú támogatás

A Tulajdonos Önkormányzattól a Hulladékgyűjtési ágazat eszközbeszerzéséhez kapott támogatás fel nem oldott része. Analitikus nyilvántartásában együtt szerepel az eszköz bekerülési értéke, értékcsökkenési leírás évenként, kapott támogatás teljes összege, intenzitása és a feloldott támogatás évenkénti bontásában.

Kapcsolódó munkaszám: HG Hulladékgyűjtés

4833. Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása
A Tulajdonos Önkormányzattól az Ingatlanüzleti ágazat tevékenységének indulásakor térítésmentesen megkapta az Önkormányzatnak a bérlőkkel szemben fennálló vendéglátását. A tétel feloldása a befizetések alapján történik.

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. A számlaosztályon belül - az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő vállalkozónak - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyevi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

51. ANYAGKÖLTSÉG (gyűjtőszámla)

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

T 51 - K 442,381,384 Anyagvásárlás
971.

T 51 - 4792 Apportba kapott anyag (a cégbíróági bejegyzésig)

K 51 - T 465 Az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher és jövedéki adó
visszatérítése

K 51 - T 814, (812) Átvezetés anyagok értékesítésekor

K 51 - T 881 Apportba adott anyag

51. Anyagköltségek bontása:

5111 Útépítéshez felhasznált anyagok – TESZ ágazat által elvégzett települési útépítés felhasznált anyagköltsége szerződés szerint

Kapcsolódó munkaszám: TESZ – Településellátó szervezet

5116 Csomagolóanyagok: Hulladékgazdálkodási ágazat által felhasznált csomagolóanyag

Kapcsolódó munkaszám: HG – Hulladékgazdálkodás

5121 Munkaruha, védőruha, védőfelszerelés: Munkaruha szabályzatban meghatározott, dolgozóknak használatra kiadott munkavédelmi eszközök.

Kapcsolódó számlaszám: Számlakijelöléssel a költséget viselő munkaszámra terhelve.

5122 Azonnal elhasználódó eszközök: éven belül elhasználódó kisértékű eszközök, berendezések, felszerelések, szerszámok, irodai eszközök

Kapcsolódó munkaszám: Eszköz egyedi minősítésével munkaszámra terhelve.

5123 Védőítal: A munkavédelemről szóló 1993.évi XCIII. törvény alapján biztosított védőítal

Kapcsolódó számlaszám: számlakijelöléssel munkaszámra terhelve.

51311. Távhő – Ig. üzemeltetés - Vagyonkezelésbe átvett, bérbeadott ingatlanok távhő szolgáltatás díj

Kapcsolódó munkaszám: IG - Ingatlankezelés munkaszámra terhelve.

51312. Gázdíj – Ig. üzemeltetés – Vagyonkezelésbe átvett, bérbeadott ingatlanok gázköltsége.

Kapcsolódó munkaszám: IG – Ingatlankezelés munkaszámra terhelve.

51313. Áram – Ig. üzemeltetés – Vagyonkezelésbe átvett, bérbeadott ingatlanok áramköltsége.

Kapcsolódó munkaszám: IG – Ingatlankezelés munkaszámra terhelve.

51314. Vízdíj – Ig. üzemeltetés – Vagyonkezelésbe átvett, bérbeadott ingatlanok vízdíja.

Kapcsolódó munkaszám: IG – Ingatlankezelés munkaszámra terhelve.

51319. Karbantartási ag. – IG. üzemeltetés – Ingatlankezelési ágazat által felhasznált karbantartási anyagok

Kapcsolódó munkaszám.: IG – Ingatlankezelés munkaszámra terhelve.

5133. Üzemanyag, kenőanyag költség – Gépjárművek, gépek berendezések meghajtására használt benzin, gázolaj, kenőanyag

Kapcsolódó munkaszám: számlakijelöléssel munkaszámra terhelve.

5134. Nyomtatvány, irodaszer ktg. – Valamennyi ágazat által felhasznált költség

Kapcsolódó munkaszám: beszerzési számlán kijelöléssel munkaszámra terhelve.

5135 Tisztítószer, mosószer ktg. – Valamennyi ágazat által felhasznált költség

Kapcsolódó munkaszám: beszerzési számlán kijelöléssel munkaszámra terhelve.

5136 Egyéb üzemeltetési ag. ktg. HG – A hulladékgazdálkodási ágazat egyéb a fentiekbe nem sorolható anyagköltség

Kapcsolódó munkaszám: beszerzési számlán kijelöléssel munkaszámra terhelve.

51371. Víz, villany, gáz HG – A hulladékgazdálkodási ágazat által használt OPAR csarnok közüzemi költségei

Kapcsolódó munkaszám: HG – Hulladékgazdálkodási ágazat

51372. Energia – TESZ – A TESZ ágazat által használt AC raktár felhasznált közüzemi költségei

Kapcsolódó munkaszám: TESZ – Településellátó szervezet

51381. Karbantartási anyagok – HG – Hulladékgazdálkodási ágazat által ingatlanok, berendezések, felszerelések karbantartására felhasznált anyagok

Kapcsolódó munkaszám: HG – Hulladékgazdálkodási ágazat

51382. Karbantartási anyagok – TESZ – Településellátó szervezet által ingatlanok, berendezések, felszerelések karbantartására felhasznált anyagok

Kapcsolódó munkaszám: TESZ – Településellátó szervezet

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, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé; különösen az utazásszervezés, a szállítás-rakodás, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bér munka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

T 52 - K 442,381,384 Szolgáltatás igénybevétele

466

521. Száll.- Rakodás, raktározás ktg.-ei összesen (gyűjtőszámla)

5211. Autópálya díjak: autópálya, útdíjak rendszám szerint munkaszámra terhelve

5212. Parkolási díjak: vállalkozás által használt gépjárművek parkolási díjai, rendszám alapján munkaszámra terhelve.

522. Bérleti díjak (gyűjtőszámla)

5221. Bérleti díj (Ingatlan) – Bérelt ingatlanért fizetett díjak, székhelyhasználat díja

Kapcsolódó munkaszám: Számlán egyedi jelöléssel

5222. Bérleti díj (gyűjtő edények) – Hulladékgazdálkodási ágazat által bérlet gyűjtőedények bérleti díja

Kapcsolódó munkaszám: HG – Hulladékgazdálkodási ágazat

5223. Bérleti díj (i-Fleet előfizetési d) – Gépjárművek nyomkövető rendszer bérleti díja

Kapcsolódó munkaszám: HG – Hulladékgazdálkodási ágazat

5224. Egyéb bérelt eszközök – Irodagépek, emelőgép, gépek, berendezések bérleti díja

Kapcsolódó munkaszám: Számlán egyedi jelöléssel meghatározva.

523. Karbantartási költségek (gyűjtőszámla)

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

5231. Épület karbantartás – Vagyonkezelésbe, használatra átvett ingatlanokon végzett karbantartási munkák

Kapcsolódó munkaszám: Számlán egyedi jelöléssel

5232. Gépjárművek karbantartása – vállalkozás tulajdonában, használatában álló gépjárművek szerviz költségei

Kapcsolódó munkaszám: számlán egyedi jelöléssel

5233. Irodai eszközök karbantartása – Számítástechnikai eszközök, fénymásoló, irodai berendezések felszerelések karbantartása.

Kapcsolódó munkaszám: Számlán egyedi jelöléssel

525. Oktatás és továbbképzés költségei – dolgozók továbbképzése, vizsgadíjak, kötelező képzés

Kapcsolódó munkaszám: Számlán egyedi jelöléssel

526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül) – Kiküldetés és kapcsolódó szállás költség

Kapcsolódó munkaszám: Számlán, elszámolási bizonylaton jelöléssel

527. Könyvviteli szolgáltatás költségei (gyűjtőszámla) – szakértői költségek

5271. Könyvelési szolgáltatás – Könyvvezetés, könyvvizsgálat díja

Kapcsolódó munkaszám: Az egyes tevékenységekhez az előző év tevékenységarány alapján

528. Bér munka költségei – TESZ ágazat által elvégzett útépitésén szerződött alvállalkozói költsége

Kapcsolódó munkaszám: a TESZ ágazat

529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei (gyűjtőszámla)

52911. Postaköltség – Levél-, csomagfeladás, fiókbérleti díj

Kapcsolódó munkaszám: Számlán egyedi jelöléssel

52912. Mobiltelefon költsége – Mobilszolgáltató által számlázott előfizetési díjak, beszélgetési díjak, mobil internet költsége.

Kapcsolódó munkaszám: Telefonszámokhoz rendelt egyedi jelöléssel

52913. KTV+Net (Ingatlan ág.kapcs) – Vagyonkezelt vagyon, bérbeadott ingatlanokhoz kapcsolódó kábeltv szolgáltatás, internet díj.

5294. Rágcsáló irtás költségei – más vállalkozónak fizetett kártevő mentesítés díja.

Kapcsolódó munkaszám: Ingatlanonként munkaszámhoz rendelve.

5298. Ügyvédi, közjegyzői díjak: ügyvédi díj átalánydíjas szerződés alapján.

Kapcsolódó munkaszám: Az egyes tevékenységekhez az előző év tevékenységarány alapján

5299. Különféle egyéb szolgáltatási díjak – utalvány kezelési költsége, kamarai regisztráció költsége, kiszállási díj, társasházi közös költség bérlő által nem fizetett díja.

Kapcsolódó munkaszám: Számlán egyedi jelöléssel

52991. Távhődíj – vagyonkezelésbe vett ingatlanok, bérbeadott ingatlanok távhődíja

Kapcsolódó munkaszám: Számlán egyedi jelöléssel

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI (gyűjtőszámla)

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, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi

egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

T 53 - K 442,381,384 Egyéb szolgáltatás igénybevétele
466

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

5311. Előző évek hatósági díja – előző évek korrekciója

532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

533. Biztosítási díj

5331. Biztosítás KGFB – Gépjárművek kötelező felelősségbiztosítási díja

5332. Kockázati biztosítás – CASCO, tevékenységek kockázatát csökkentő biztosítások

Kapcsolódó munkaszám: számlán egyedi jelöléssel

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 keretnek, 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. Béreköltség

T 541 - K 4711 Elszámolt bruttó bér

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A béreköltségek 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.

Kapcsolódó munkaszám: Munkaszerződésben meghatározásra kerül a munkavállaló munkaköre és a szervezeti egysége.

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem béreköltséggént 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.

Személyi jellegű egyéb kifizetések azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít és nem tartoznak a béreköltség fogalmába. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkabajjárással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati keresetkiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénzkiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és

nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételehez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részesmunkát végzők díjazása, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

T 55 - K 4713 Egyéb kifizetések

T 55 - K 442

466 381,384

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések (gyűjtőszámla)

5511. Betegszabadság illetménye – Keresőképtelenség első napjára fizetett távolléti díj

5521. Erzsébet utalvány – Erzsébet utalvány átvételi elismervény alapján könyvelt összege a cafetéria szabályzatban biztosított juttatások esetében

5522. Védőital

5523. Reprezentáció – üzleti partnerek megvendégelésére fordított kiadás

5531. Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás – számla szerint

5541. Táppénz 1/3. – Keresőképtelenségre tekintettel az OEP által, a dolgozó részére táppénz jogcímen utalt összeg, a hatályba lépés napján könyvelt összeg

5595. Egyszerűsített foglalkozás – Egyszerűsített foglalkoztatás keretében létrejött jogviszony alapján kifizetett díjazás

5596. Kiküldetési rendelvény – Kiküldetési rendelvény alapján, hivatalos üzleti utakra tekintettel a részlegvezetőknek fizetett költségtérítés.

5597. Munkabajárás ktg.térítése – Munkavállalók munkába járására tekintettel fizetett díjazás.

Kapcsolódó munkaszám: Munkaszerződésben meghatározásra kerül a munkavállaló munkaköre és a szervezeti egysége. A reprezentáció és a védőital munkaszáma a számlán kerül kijelölésre.

56. BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, 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 Szociális hozzájárulási adó

T 561 - K 46309 Szociális hozzájárulási adó

562 Egészségügyi hozzájárulás

T 562 - 46310 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség

5691 Béren kívüli juttatások SZJA-ja

T 5691 - 4628 Természetbeni juttatások SZJA-ja

5692 Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe

T 5692 – 46308 Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe

564 Szakképzési hozzájárulás

T 564 - 4742 Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Kapcsolódó munkaszám: Munkaszerződésben meghatározásra kerül a munkavállaló munkaköre és a szervezeti egysége.

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

T 571 - K 119,1291,1294,1299,139,1392,1393,1394,1395,1396,149,1493

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

T 572 - K 139,1394,1396,1496

Kapcsolódó munkaszám: A vonatkozó tárgyi eszköz kartonon kijelölésre kerül a tevékenység munkaszáma.

57313. 2013.évi terv szerinti ÉCS vagyonekezelte vagyon után

57314 2014.évi terv szerinti ÉCS vagyonekezelte vagyon után

57315. 2015.évi terv szerinti ÉCS vagyonekezelte vagyon után

57316 2016.évi terv szerinti ÉCS vagyonekezelte vagyon után

Előző évek vagyonekezelte vagyonára tekintettel elszámolt ÉCS.

Könyvelési tétel:

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

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.

582. 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, 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).

5821. Saját előállítású (állományba vett) eszközök aktivált értéke

K 5821 - T 161

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

összköltség eljárással

59. Anyagköltség átvezetési számla

K 59 - T 811

- 59. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
K 59 - T 812
- 59. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla
K 59 - T 813
- 59. Bérkötség átvezetési számla
K 59 - T 821
- 59. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
K 59 - T 822
- 59. Bérjárulékok átvezetési számla
K 59 - T 823
- 59. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
K 59 - T 83

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSEGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

A 8. számlaosztály tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat [ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét], a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékesítési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót.

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás átterhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken - jellegének megfelelően - szolgáltatásként köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni.

811. Anyagköltség

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

T 811 - K 59

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

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.

T 812 - K 59

813. Egyéb szolgáltatások értéke

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

T 813 - K 59

814. Eladott áruk beszerzési értéke

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

T 814 - K 51 Átvezetés anyagok értékesítéskor
 K 814 - T 881 Apportba adott áru
 K 814 - T 26 Áruk leltár szerinti értéke

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

Közvetített szolgáltatás: a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás; közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

T 815 - K 454, 38 Közvetített szolgáltatások
 466

K 815 - T 27 Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint
 A társaság közvetített szolgáltatásként mutatja ki:

Hulladékgyazdálkodási ágazat esetében a hulladék ártalmatlanításra, ártalmatlanítóba beszállítást számla alapján

8156 Közvetített szolg. Hulladék ártalma

K 4541 Szállítók

Kapcsolódó munkaszám: HG ágazat

Ingatlan gazdálkodási ágazat esetében a kp. átutalási megbízás és a telefonszámla kerül közvetített szolgáltatásként kimutatásra

T 8158 Továbbszámlázott kp. átut. megb.

T 8159 Továbbszámlázott telefon

K 4541 Szállítók

Kapcsolódó munkaszám: IG ágazat

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

821. Bérkölttség

Bérkölttség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint béreként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre béreként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

T 821 - K 59

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

T 822 - K 59

823. Bérjárulékok

Bérjárulékok a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, 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.

T 823 - K 59

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

T 83 - K 59

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:

- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét;
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak, illetve természetes személynek - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét;
- e) a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, a helyi önkormányzatokkal elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévbe bevallott, fizetendő összegét;
- f) a külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összegét;
- g) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) a hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz - a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékével csökkentett - könyv szerinti értékét;
- e) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;

f) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor.

Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;

b) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;

c) a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - fogyasztási adó, jövedéki adó összegét.

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

86321. Adóalapot növelő bírság, pótlék – határozattal megállapított bírság, NAV és helyi adó határidőn túli megfizetése miatt felmerült pótlék

86322. A.a. nem növelő bírság, pótlék – szállítók által késedelmes fizetés miatt megállapított pótlék

865. Céltartalék képzése

T 865 - K 42 Céltartalék-képzés

8651. Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre

8652. Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre

8653. Céltartalék-képzés egyéb címen

8653. Egyéb céltartalékok:

Hulladékgazdálkodási ágazatnál ártalmatlanítási díjként várható kötelezettségekre képzett céltartalék

T 8653 – K 429 Egyéb céltartalék

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan 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 értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

*(Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.)

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

b) 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;

c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

T 8661 - K 317 Értékvesztés elszámolása

*K 8661 - T 317 Értékvesztés visszairása

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)

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

Helyi iparüzési adóbevallás szerint

T 8672 - K 4695 Helyi iparüzési adó

869. Különféle egyéb ráfordítások

869. Különféle egyéb ráfordítások

Pénztárban keletkező kerekítési különbözetek, NAV folyószámlán keletkező kerekítési különbözetek

T 869 – K 381., K462., 463., 466., 467., 473.,

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

891. Nyereséget terhelő adó (TAO)

Tárgyév nyereségét terhelő adó

Könyvelési tétel:

T 891 - K 4611 Társasági adó beszedési számla

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az értékesítés 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 értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

A teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja

a) a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy a készpénzben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevételét,

b) a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe által a külföldi székhelyű vállalkozásnak, a külföldi székhelyű vállalkozás más fióktelepének teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás számlázott ellenértékét az egymás közötti megállapodásban, szerződésben meghatározott feltételek teljesítésekor a külföldi székhelyű vállalkozás, illetve annak más fióktelepe által elismert - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben,

c) az árbevételbe beszámító árkiegészítést az adóhatósággal történő elszámolás alapján.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a pénzügyi lízing keretében a lízingbevevőnek átadott termék, továbbá a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel történő eladáskor az eladott termék számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét, eladási árát, a termék átadásakor, függetlenül a részletek megfizetésétől, a tulajdonjog megszerzésétől, illetve annak időpontjától.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:

a) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,

b) az értékesített göngyöleg betétdíjas áron számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét,

c) a gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőke kivonással történő leszállításakor a bevont részvények, üzletrészek, vagyoni betétek ellenében átadott vásárolt és saját termelésű készletek - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve az arra jogosult testület határozatában rögzített értékének összegét.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában - a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - adott engedmény összegét.

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

a) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);

b) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény, továbbá a visszáru helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);

c) a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);

d) az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő számlában rögzített, a szerződés szerinti feltételek

teljesülésének későbbi meghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;

e) az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg visszavételkori - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét.

Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árát növelő korrekciók helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldön értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldön teljesített szolgáltatás a Sztv.75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában vagy importbeszerzéssel egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyar Köztársaság területe. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldön lévő vállalkozónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Növekedések:

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

K 91-92 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés. 971.

K 91-92 - T 39 A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani.

Csökkenések:

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

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

T 91-92 - K 493 Éves zárlat

91. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE (gyűjtőszámla)

9111 Bérbeadás bevétele

Vagyonkezelésbe vett ingatlanok bérbeadása miatt keletkezett bevételek.

Kapcsolódó munkaszám: IG Ingatlankezelés

9112 Hulladékszállítás-Lakosság

Hulladékgazdálkodási ágazat által kiszámlázott hulladékszállítás nettó árbevétele.

Kapcsolódó munkaszám: HG Hulladékgazdálkodás

9114 Hulladékszállítás-Szerződésen kívül

Hulladékgazdálkodási ágazat által alkalmoszerűen kötött szerződés szerinti nettó árbevétel.

Kapcsolódó munkaszám: HG Hulladékgazdálkodás

9115 Építési-bontási hulladék beszállítás

Hulladékgazdálkodási ágazat által kötött szerződés szerinti építési-bontási hulladék bevétele

Kapcsolódó munkaszám: HG Hulladékgazdálkodás

9116 PapírEWC20001+műanyag-fém

Hulladékgazdálkodási ágazat által kiszámlázott papír+műanyag+fém hulladék számlázott nettó árbevétele

Kapcsolódó munkaszám: HG Hulladékgazdálkodás

9119 2016.előtti árbevétel

2016-ban feltárt előző éveket megillető árbevételek tevékenységenkénti bontásban.

9191 Továbbszámlázott gáz

Ingatlankezelési ágazat által a bérlők által felhasznált földgáz továbbszámlázása

Kapcsolódó munkaszám: IG Ingatlangazdálkodás

9192 Továbbszámlázott kp. átutalás

Ingatlangazdálkodási ágazat által a bérlők felé kibocsátott sárga csekkek továbbszámlázása

Kapcsolódó munkaszám: IG Ingatlangazdálkodási ágazat

9193 Továbbszámlázott áram

Ingatlangazdálkodási ágazat által a bérlők által felhasznált áram továbbszámlázása

Kapcsolódó munkaszám: IG Ingatlangazdálkodás

9194 Továbbszámlázott telefon

A társaság munkavállalóinak biztosított rádiótelefonok költség számláiból 20% kiszámlázásra kerül.

Kapcsolódó munkaszám: A dolgozó munkaszerződésében megjelölt tevékenység munkaszáma.

9195 Vállalkozási díj

A társaság vállalkozási szerződésen alapuló munkáinak kiszámlázásából származó árbevétel.

Útépítés bevétele.

Kapcsolódó munkaszám: Vállalk – Alaptevékenységen kívüli bevételek

9196 Továbbszámlázott felújítás 24/1

A társaság által bérbeadott ingatlanok bérlői egyedi igényeinek megfelelő átalakítások továbbszámlázott árbevétele – szerződés szerint.

Kapcsolódó munkaszám: IG Ingatlankezelés

9197 Továbbszámlázott víz

Ingatlangazdálkodási ágazat által a bérlők által felhasznált vízdíj továbbszámlázása

Kapcsolódó munkaszám: IG Ingatlangazdálkodás

9198 Információs pont bevétele

A 2016.07.hónaptól az Önkormányzat a hulladékszállítási szerződést megszüntette. Hulladékszállítási tevékenység végzésére kijelölt Társaság által, az ügyfélkapcsolati munkatárs díjazása szerződés szerint.

Kapcsolódó munkaszám: HG Hulladékgazdálkodás

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) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- c) a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
- d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
- e) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,

amennyiben az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték.

Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig igényelt támogatás, juttatás összegét;
- c) a szerződésen alapuló - konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, valamint szolgáltatáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg;

d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;

e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből származó bevételt az értékesítéskor;

f) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget.

Egyéb bevételként kell elszámolni a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a leírt összeget.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit [ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, a készletek visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

Csökkenések:

T 96 - K 493 Éves zárlat

963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek

9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

Hulladékgazdálkodási ágazat eszközeire tekintettel megtérített költségek (megsérült gyűjtődények miatt)

Kapcsolódó tétel: tétel egyedi munkaszám kijelöléssel

9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás

Munkaügyi Központ által támogatott munkavállalóra tekintettel kapott összeg.

Kapcsolódó munkaszám: A dolgozó munkaszerződésében megjelölt munkahely szerint.

9636. Fejlesztési tartalék feloldása

T 4832 Fejlesztési tartalék – K 9636 Fejlesztési tartalék feloldása.

A tulajdonos Önkormányzattól a hulladékgazdálkodási ágazat elindításához kapott fejlesztési célú tartalék értékcsökkenési leírással párhuzamos feloldása.

A társaság analitikus nyilvántartást vezet amelyben együtt jelenik meg az adott eszközhöz kapcsolódó bekerülési érték, évenkénti értékcsökkenés, a kapott támogatás és az évenként csepegtetett feloldott tartalék

Kapcsolódó munkaszám: HG Ingatlan gazdálkodás

9637. Eltérések

Nyitó analitikákban megjelenő jellemzően közüzemi szolgáltatók könyvelési analitikában és a szolgáltató által nyilvántartott egyenleg közötti különbözet.

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (gyűjtőszámla)

96621. Előző években leírt köv. visszairása

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

96722. Önkormányzati Támogatás TESZ

Településellátó szervezet tevékenységének végzéséhez nyújtott támogatás átutalt összege

Kapcsolódó munkaszám: TESZ

969. Különféle egyéb bevételek

Pénztárban keletkező kerekítési különbözete, adó- és járulékok kerekítési különbözetei.

Kapcsolódó munkaszám: Egyedi kijelöléssel

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége, a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

T 97 - K 493 Éves zárlat

9741. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét;
- c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;
- d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét;
- e) a valódi penziós ügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettségként kimutatott eladási ára közötti különbözet összegében elszámolt kamatbevételt;
- f) kamatjellegű bevételként a kamatfedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) teljes nyereségét, ha az ügylet az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek (kivéve az opciós ügyleteket) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély fizeti.

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek csökkentő tételeként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés,

pénzeszköz után kapott (járó) kamat

Bankszámlákon kapott kamat

Kapcsolódó munkaszám: tevékenységhez közvetlenül hozzárendelt, elkülönített bankszámlák alapján.

0.SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

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

0-s számlaosztály**Felépítése**

0- nullás számlaosztály

0-4492- Vagyonkezelt eszközhez 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

Martfű, 2017.12.31.

