



MAGYAR REKLÁMSZÖVETSÉG

(a továbbiakban: Egyesület)

SZÁMLARENDJE

A Szervezet adatai:

székhely: 1053 Budapest, Kossuth Lajos utca 7-9.

adószám: 19002581-2-41

képviselőre jogosult személy: Fülöp Szilvia főtitkár

Kelt.: 2022. május 24.

Aláírás

Fülöp Szilvia
főtitkár

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a Számviteli tv. és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. A számlarend elkészítéséért, módosításáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért az Egyesület képviselőjére jogosult személy felelős.

A jelen szabályzat az Egyesület minden tisztségviselője, tagja, munkavállalója és foglalkoztatottja számára kötelező.

Alkalmazott jogszabályok:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli tv.)
- 2011. évi CLXXIII. civil törvény,

Tartalom

Bevezető.....	3
Befektetett eszközök	4
1. Immateriális javak	4
2. Tárgyi eszközök	5
3. Befektetett pénzügyi eszközök	6
Készletek.....	6
Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások	6
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők).....	7
3. Adott előlegek.....	7
4. Egyéb követelések.....	8
5. Pénzeszközök.....	9
6. Aktív időbeli elhatárolások	10
Források	11
1. Saját tőke.....	11
2. Rövid lejáratú kötelezettségek	12
3. Passzív időbeli elhatárolások.....	14
Évi mérlegszámlák.....	15
Költségek	15
1. Anyagköltség.....	16
2. Igénybe vett szolgáltatások.....	16
3. Egyéb szolgáltatások	16
4. Bérköltség.....	17
5. Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	17
6. Bérjárulékok	17
7. Értékcsökkenés.....	18
Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások	18
1. Egyéb ráfordítások	18
2. Pénzügyi műveletek ráfordításai	19
3. Nyereséget terhelő adók	19
Értékesítés árbevétele és bevételek	19
1. Értékesítés nettó árbevétele	20
2. Egyéb bevételek	20
3. Pénzügyi műveletek bevételei	21

Bevezető

A civil szervezet sajátosságainak megfelelő számlarend kialakítása kiemelt fontosságú, mivel az abban foglaltak teremtik meg a szabályszerű és átlátható könyvvizetés feltételeit, ezáltal a megbízható és valós összképet mutató beszámoló elkészítését.

A kialakított szabályozásnak biztosítania kell azt, hogy a civil szervezet alaptevékenységével, illetve a gazdasági-vállalkozási tevékenységével kapcsolatos bevételek, ráfordítások, kiadások elkülönítetten legyenek nyilvántartva, ez a főkönyvi számlák tovább részletezésével valósítható meg.

Az Egyesület, mivel vállalkozási tevékenységet nem folytat, a rendelkezések szerint sem a társasági adónak, sem az iparüzési adónak nem alanya. Beszámolóját az Egyesület alapvetően a Számviteli törvény szabályai alapján állítja össze, figyelembe véve és eleget téve a fenti kormányrendeletnek is. Egyesületünk a számviteli előírások szerint kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet éves beszámolóját készíti, amely beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll, amely a224/2000./XII.19./ Kormány rendelet tartalmi előírásainak is megfelelő

A számlarend a következőket tartalmazza:

- 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.

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

A Számviteli tv. rögzíti, hogy 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, az eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

Az Egyesület a Számviteli tv. alapján kialakította a számlakeretét (számlatükkrét), mely a jelen számlarend 1. sz. melléklete. A számlakeretét a jogszabályi változásokkal összhangban folyamatosan aktualizálja. Az Egyesület aktuális számlakerete lekérdezhető az aktív

könyvelési rendszerből. További számlák, alszámlák, illetve részletező számlák nyitására a működés folyamán sor kerülhet.

A bizonylati rend a számviteli politika 1. számú mellékletét képezi. Az analitikus nyilvántartás adatait minden év végén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött, leltárral alátámasztott analitikára kell helyesbíteni.

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

Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé.

A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- az eszköz megnevezése,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- szállító neve és címe (székhelye),
- a beszerzés vagy az előállítás időpontja, az aktiválás, illetve felújítás időpontja,
- hasznos élettartam megjelölése,
- az eszköz bekerülési értéke és ennek változásai,
- a várható maradványérték és az ezzel csökkentett bruttó érték,
- terv szerinti értékcsökkenésre vonatkozó adatok: elszámolás módja, leírási kulcs, illetve ezek változása és a változás időpontja,
- terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának jogcíme, időpontja,
- értékcorrekciókra vonatkozó adatok,
- a teljes leírás időpontja,
- a társasági adóhoz kapcsolódó amortizációs norma.

1. Immateriális javak

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

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

Az immateriális javakhoz (11-es számlacsoport) kapcsolódóan az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

111. *Vagyoni értékű jogok*

113. *Szellemi termékek*

1119. *Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése*

1139. *Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Immateriális javak beszerzése: T111/113 – K381/384/454

Apportként átvétel: T11 – K479

Ajándék/hagyaték/többség/térítés nélküli átvétel: T11 – K968

Terven felüli értékcsökkenés visszairása: T118 – K966

A csökkenések jogcím szerint:

Terv szerinti értékcsökkenés: T571 – K1119/1139

Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K118

Értékesítés: T861 – K113/114

Térítés nélküli átadás: T868 – K113/114

2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között a mérlegben 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 az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését

Az Egyesület a tárgyi eszközökhöz (12-es számlacsoport) kapcsolódóan az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

123. *Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok (ÉS/VAGY)*

128. *Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása (ÉS/VAGY)*

129. *Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése (ÉS/VAGY)*

143. *Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések (ÉS/VAGY)*

148. *Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása (ÉS/VAGY)*

149. *Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése (ÉS/VAGY)*

151. *Befejezetlen beruházások (ÉS/VAGY)*

162. Felújítások

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Beruházás: T151/152 – K381/384/455

Felújítás: T151/152 – K381/384/455

Apportként átvétel: T151 – K479

Ajándék/hagyaték/többlet/térítés nélküli átvétel: T151 – K968

Aktiválás/használatba vétel: T123/143 – K151

Terven felüli értékcsökkenés visszairása: T128/148 – K966

A csökkenések jogcím szerint:

Terv szerinti értékcsökkenés: T571 – K129/149

Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K128/148

Értékesítés: T861 – K123/143

Térítés nélküli átadás: T868 – K123/143

3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. Az Egyesület nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel

Készletek

A 2. számlaosztály (Készletek) a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában. Az Egyesület sem olyan jellegű termelő, sem olyan jellegű kereskedelmi tevékenységet nem folytat, amelyben készletgazdálkodás merülne fel. A mérlegkészítésnél így általában nincs olyan eszköz, amelyet a készletek között kellene nyilvántartásba venni és értékelni.

Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások

A 3. számlaosztály (Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások) 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, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megteremtő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékjelölőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a

térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

A Számviteli tv.-nek megfelelően a 31-es számlacsoportban tartja nyilván az értékesítéséből adódó vevő követeléseit.

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni belföldi tagok/vevő által elismert összegben azokat az egyesületi tagdíj és szolgáltatás teljesítéséből származó – a kapcsolódó általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintban fennálló követeléseket

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tagdíjból származó követelés felvétele, a követelés értékének helyesbítése, követelés kiegyenlítése, előzetesen kapott előleg elszámolása, követelés beszámítása kötelezettségbe

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):
311. *Belföldi követelések*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Tagdíj befizetés: T311 – K91-94

Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése: T311 – K961

Kapcsolódó áfa: T311 – K467

Csökkenések jogcím szerint:

Vevő követelés pénzügyi teljesítése: T384 – K311

Behajthatatlan követelés: T869 – K311

A vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a vevő adatai, a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kapcsolódó szerződés adatai,
- a kapcsolódó számla adatai (sorszám, teljesítés, kiállítás és esedékesség időpontja),
- pénzügyi teljesítés időpontja és összege,

3. Adott előlegek

Az Egyesület a Számviteli tv. rendelkezéseinek megfelelően a 35-ös számlacsoportban tartja nyilván a beruházásokra, illetve a szolgáltatásokra adott előlegeket.

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

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának

ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 351. *Beruházásokra adott előlegek*
- 352. *Immateriális javakra adott előlegek*
- 353. *Készletekre adott előlegek*
- 354. *Szolgáltatásokra adott előlegek*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Előleg kifizetése: T351/354 – K38

Teljesítést követően előleg áfa kivezetése: T351/354 – K466

Csökkenések jogcím szerint:

Felszámított áfa kivezetése: T466 – K351/354

Teljesítést követően előleg kivezetése: T454 – K351/354

Meghiúsulás: T38 – K351/354

A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a szállító adatai,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kapcsolódó szerződés adatai,
- a kapcsolódó számla adatai (sorszám, teljesítés, kiállítás és esedékesség időpontja),
- pénzügyi teljesítés időpontja és összege,
- részesedési viszony jellege,
- alkalmazott árfolyamok (ha van),
- értékvesztés, illetve visszairás jogcíme, összege, bizonylatai (ha van).

4. Egyéb követelések

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá a 77. § (7) bekezdése szerinti utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

A Gazdálkodó az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 361. *Munkavállalókkal szembeni követelések*
- 364. *Költségvetési kiutalási igények*
- 366. *Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök*
- 368. *Különféle egyéb követelések*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Előleg kiadása: T361 – K38

Árbevétel növelő támogatás: T362 – K91-92

Egyéb bevételként elszámolandó támogatás: T362 – K96

Csökkenések jogcím szerint:

Előleg visszafizetése: T38 – K361

Fizetési előleg levonása: T471 – K361

Támogatás beérkezése: T384 – K363

Munkáltatóval szembeni kötelezettség teljesítése: T471 – K361

A munkavállalókkal szembeni követelésekről munkavállalónként nyilvántartást kell vezetni. A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a munkavállaló adatai,
- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a követelés jogcíme, összege, esedékessége,
- amennyiben a munkavállaló részére pénzáadás történt, úgy az átadás, kiutalás időpontja,
- a követelés rendezésének időpontja és összege,
- alkalmazott árfolyamok (ha van).

A kiutalási igények, támogatások analitikus nyilvántartásának tartalma, melyet a Gazdálkodó jogcímenként vezet:

- kiutalási igény keletkezésének időpontja, összege, elszámolás bizonylata, esedékessége,
- a pénzügyi rendezés időpontja, összege, módja,
- követelés egyenlege,
- folyószámla egyeztetés időpontja és az eltérés összege (ha van).

5. Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

381. Pénztár

384. Elszámolási betétszámla

389. Átvezetési számla

Az átvezetési számla (389) az elszámolási betétszámla és a pénztár közötti pénzmozgások átvezetésére szolgál. A számlának év végén nem lehet egyenlege.

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Készpénzes értékesítés: T381 – K961

Kapcsolódó áfa: T381 – K467

Készpénzfelvétel bankból: T381 – K389

Készpénz befizetés bankba: T384 – K389

Vevőkövetelés kiegyenlítése: T384 – K311

Csökkenések jogcím szerint:

Készpénzfelvétel bankból: T389 – K384

Készpénzbefizetés pénztárból: T389 – K381

Elszámolási betétből elkülönítés: T389 – K384

Az Egyesület a pénzeszközök analitikus nyilvántartásának a *pénztárjelentést* tekinti, azzal, hogy amennyiben rendelkezik valutapénztárral, illetve a deviza számlával, úgy az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell valuta-, illetve devizanemenkénti bontásban:

- a bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcímét, összegét,
- a forintra történő átszámítás során alkalmazott árfolyamot.

6. Aktív időbeli elhatárolások

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

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen - a Számviteli tv. 72. § (2)–(4a) bekezdése és 73. §-a alapján - elszámolt nettó árbevételt.

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: T391 – K9

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: T392 – K5

Csökkenések jogcím szerint:

Bevételek aktív időbeli elhatárolás feloldása: T9 – K391

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás feloldása: T5 – K392

Az Egyesület az időbeli elhatárolásokról egyedi nyilvántartást vezet. Az időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartásai az időbeli elhatárolások számszerűsítéséhez, meghatározásához szükséges adatokat (pl. számítások, számlák beazonosításához kapcsolódó adatok) tartalmazzák.

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. [Számviteli tv. 160. § (2) bek. d) pont]

1. Saját tőke

Ebben számlacsoportban kell kimutatni a egyesület saját forrásait. Ide tartozik a saját tőke, a jegyzett vagy alapítási tőke, a tőketartalék, lekötött tartalék és az adózott eredmény. Elkülönítetten kell kimutatni a saját tőke azon részeit, amelyek meghatározott okok miatt (lekötött eredmény tartalék határidőn túli jogdíj igényekre) külön kell figyelembe venni.

411. Alapítási, jegyzett tőke

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell jegyzett tőkeként kimutatni a tagok, az alapítók által az egyesület létesítésekor, jegyzett tőkéjének emelésekor az egyesület rendelkezésére bocsátott azon eszközök értékét, amelyet a tagok, az alapítók azért bocsátottak az egyesület rendelkezésére, hogy abban tagsági jogot szerezzenek.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: társaság alapítása, jegyzett tőke emelése, jegyzett tőke leszállítása

Speciális gazdasági események: gazdasági társaság beolvadása

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

413. Eredménytartalék

Az eredménytartalék az adott üzleti évet megelőző üzleti évek tárgyévi eredményének halmozott összege, mely lehet pozitív (nyereséges gazdálkodás) és negatív (veszteséges gazdálkodás) is.

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

Az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség különbözetével egyezik meg.

Az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

411. *Induló/Jegyzett tőke*

412. *Tőketartalék*

413. *Eredménytartalék*

414. *Lekötött tartalék*

419. Adózott eredmény/Tárgyévi eredmény alaptevékenységből

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Induló tőke nyilvántartásba vétele: T38 – K411

Adózott eredmény elszámolása: T493 – K419

Eredménytartalék növekedése (nyereség): T419 – K413

Lekötés az eredménytartalék terhére: T413 – K414

Csökkenések jogcím szerint:

Tőkeleszállítás tőketartalékkal szemben: T411 – K412

Tőkeleszállítás eredménytartalékkal szemben: T411 – K413

Eredménytartalék csökkenése (veszteség): T413 – K419

2. Rövid lejáratú kötelezettségek

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

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.

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

451. *Rövid lejáratú kölcsönök*

453. *Vevőktől kapott előlegek*

454. *Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*

455. *Beruházási szállítók*

461. *Társasági adó elszámolása*

462. *Személyi jövedelemadó elszámolása*

463. *Költségvetési befizetési kötelezettségek*

464. *Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése*

466. *Előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

467. *Fizetendő általános forgalmi adó*

468. *Általános forgalmi adó elszámolási számla*

469. *Helyi adók elszámolási számla*

471. *Jövedelem elszámolási számla*

472. *Fel nem vett járandóságok*
 474. *Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben*
 479. *Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

- Kölcsön igénybevétele: T38 – K451*
Vevő előleget ad: T38 – K453
Tárgyi eszköz beszerzés: T1 – K454/455
Szolgáltatás igénybevétele: T5 – K454
Levonható áfa: T466 – K454/455
Értékesítéshez kapcsolódó áfa: T31 – K467
Áfafizetési kötelezettség rendezése (követelés): T384 – K468
Tao elszámolása: T891 – K461
Helyi adó elszámolása: T867 – K469
Immateriális javak, tárgyi eszközök apportja: T11 – K479
Bruttó bér elszámolása: T541 – K471
Béren kívüli juttatás elszámolása: T551 – K471
Társadalombiztosítási ellátás elszámolása: T368 – K471
Szja előleg levonása: T471 – K462
Járulékok levonása: T471 – K463
Harmadik féllel szembeni kötelezettség elszámolása: T471 – K479
Jóváhagyott osztalék: T413 – K476
Osztalékhoz kapcsolódó szja: T476 – K462
Osztalékhoz kapcsolódó szocho: T476 – K463

Csökkenések jogcím szerint:

- Kölcsön visszafizetése: T451 – K38*
Kötelezettség elengedése: T451 – K968
Teljesítést követően előleg kivezetése: T453 – K31
Előleg visszaadása: T453 – K38
Szállító kiegyenlítése: T454/455 – K38
Áfafizetési kötelezettség rendezése (kötelezettség): T468 – K384
Tao rendezése: T461 – K384
Helyi adó rendezése: T469 – K384
Munkáltatóval szembeni kötelezettség levonása: T471 – K361
Szja előleg levonása: T471 – K462
Járulékok levonása: T471 – K463
Harmadik féllel szembeni kötelezettség elszámolása: T471 – K479
Járandóság pénzügyi rendezése: T471 – K38
Osztalék kifizetése: T476 – K38

A szállítókról partnerenként nyilvántartást kell vezetni. A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

- a szállító adatai,

- a kapcsolódó főkönyvi számla száma és elnevezése,
- a kapcsolódó szerződés adatai,
- adott előlegre vonatkozó információk (ha van),
- a kapcsolódó számla adatai (sorszám, teljesítés, kiállítás és esedékesség időpontja),
- az áfa mértéke és összege,
- pénzügyi teljesítés időpontja és összege,
- kötelezettséget csökkentő tételek,
- részesedési viszony jellege,
- alkalmazott árfolyamok (ha van).

A személyi jövedelmek analitikus nyilvántartásának tartalma:

- munkavállaló adatai,
- alapbér, törzsbér összege,
- bérpótlékok jogcíme és összege,
- prémium, jutalom összege (időszakonként),
- levonások jogcímei, mértékei, összegei (havonta),
- nettó járandóság összege (havonta).

Az adókötelezettségek analitikus nyilvántartásának tartalma (jogcímenként):

- adókötelezettség keletkezésének időpontja, összege, bizonylata, esedékessége,
- pénzügyi rendezés időpontja, összege, módja,
- egyenleg,
- az adófolyószámra egyeztetésének időpontja, eltérés összege (ha van).

3. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

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

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

481. *Bevételek passzív időbeli elhatárolása*

482. *Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: T9 – K481

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: T5 – K482

Csökkenések jogcím szerint:

Bevételek aktív időbeli elhatárolás feloldása: T481 – K9

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás feloldása: T482 – K5

Az Egyesület az időbeli elhatárolásokról egyedi nyilvántartást vezet. Az időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartásai az időbeli elhatárolások számszerűsítéséhez, meghatározásához szükséges adatokat (pl. számítások, számlák beazonosításához kapcsolódó adatok) tartalmazzák.

Évi mérlegszámlák

A mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlák, valamint az eredmény elszámolására szolgáló számlák. Év végén az 5., 8. és a 9. számlaosztály számláinak egyenlegét át kell vezetni az Adózott eredmény (493) számlára.

Nyitó tételek elszámolása:

Eszközök: T 1/2/3 – K 491

Források: T 491 – K 4

Záró tételek elszámolása:

Eszközök: T 492 – K 1/2/3

Források: T 4 – K 492

Eredményszámlák zárása:

Ráfordítás számlák átvezetése: T493 – K8

Bevétel számlák átvezetése: T9 – K493

Társasági adó átvezetése: T493 – K891

Az Egyesület, mivel vállalkozási tevékenységet nem folytat, a rendelkezések szerint sem a társasági adónak, sem az iparüzési adónak nem alanya.

Költségek

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 tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Anyagköltség: T51 – K38/45

Igénybe vett szolgáltatások: T52 – K38/45

Egyéb szolgáltatások költségei: T53 – K38/45

Személyi jellegű egyéb kifizetések: T55 – K38

Értékcsökkenési leírás: T57 – K119/129/149

Csökkenések jogcím szerint:

Utólag kapott engedmény: T454 – K51/52

1. Anyagköltség

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét.

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

511. Vásárolt anyagok költségei (alapanyagköltség)

512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei

513. Egyéb anyagköltség

2. Igénybe vett szolgáltatások

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.

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei

522. Bérleti díjak

523. Karbantartási költségek

524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek

525. Oktatás továbbképzés

526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

527. Számviteli szolgáltatások költségei)

529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

3. Egyéb szolgáltatások

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot), biztosítási díjat.

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

533. Biztosítási díj

4. Bérköltés

Bérköltés 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 ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):
541. *Bérköltés*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Bruttó bér elszámolása: T541 – K471

5. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

Az Egyesület egyéb személyi jellegű kifizetésként számolja el a reprezentációt.

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

551 *Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések*

552 *Ajándékutalványok*

559 *Egyéb személyi jellegű kifizetések*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Béren kívüli juttatás elszámolása: T551 – K471

6. Bérjárulékok

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, 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.

Az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

561. *Szociális hozzájárulási adó*

- 562. *Egészségügyi hozzájárulás*
- 564. *Szakképzési hozzájárulás*
- 565. *Rehabilitációs hozzájárulás*
- 569. *Egyéb bérjárulékok*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Bérjárulékok elszámolása: T56 – K463

7. Értékcsökkenés

Az Egyesület a számviteli politikájában meghatározottak szerint az immateriális javak és tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést számol el az analitikus kartonokon rögzített kulcsok alapján.

Az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 571. *Terv szerinti értékcsökkenési leírás*
- 572. *Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás*

Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

1. 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 pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Az Egyesület a kerekítésből adódó különbözetet a 869-es számlán tartja nyilván.

AzEgyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

- 861. *Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke*
- 864. *Adott támogatások*
- 866. *Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés*
- 867. *Adók, illetékek, hozzájárulások*
- 869. *Különféle egyéb ráfordítások*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Eszköz bruttó értékének kivezetése értékesítéskor: T861 – K113/114/123/143

Eszköz bruttó értékének kivezetése térítés nélküli átadáskor: T868 – K113/114/123/143

Térítés nélküli átadás áfája (ha nem térítik meg): T868 – K467

Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K118/128/148

Támogatásnyújtás: T864 – K38

Helyi adó elszámolása: T867 – K469

Kötelezettség átvállalása: T868 – K479

Behajthatatlan követelés: T869 – K311

Csökkenések jogcím szerint:

Eszköz terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése (értékesítés): T119/129/149 – K861

Eszköz terven felüli értékcsökkenésének kivezetése (értékesítés): T118/128/148 – K861

Eszköz terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése (térítés nélküli átadás): T119/129/149 – K868

Eszköz terven felüli értékcsökkenésének kivezetése (térítés nélküli átadás): T118/128/148 – K868

2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök, a bankbetétek értékvesztése.

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

873. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

876. Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztesége

879. Különböző pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Kamatfizetés: T872 – K38

Árfolyamveszteség elszámolása: T876 – K389

3. Nyereséget terhelő adók

Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét.

Az Egyesület, mivel vállalkozási tevékenységet nem folytat, a rendelkezések szerint sem a társasági adónak, sem az iparüzési adónak nem alanya.

A társasági adó elszámolása: T891 – K461

Társasági adó átvezetése: T493 – K891

Értékesítés árbevétele és bevételek

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

1. Értékesítés nettó árbevétele

A belföldi értékesítés ár bevételeként kell kimutatni az egyesület tevékenysége keretében nyújtott szolgáltatások általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét, amelyek a rendszeres tevékenység során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételnek. Az egyesület esetében jellemzően ilyenek a tagdíj és az átengedett jogdíj.

Ezen a számlán kell kimutatni az egyesület tagjainak a teljesítés időszakában (üzleti évben) elszámolt éves tagdíját:

- a tagoknak az alapszabályban meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevétel, (tagdíjat). Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:
- a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét

Az Egyesület a 91-92. számlacsoportokon belül az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

911. *Belföldi értékesítés árbevétele*

914. *Tagdíj*

915. *Szponzoráció*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Értékesítés: T31/38 – K911

2. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek. [Számviteli tv. 77. § (1) bek.]

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

961. *Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele*

964. *Utólag kapott (járó) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény*

966. *Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele: T311/38 – K961

Ajándék/hagyaték/többslet/térités nélküli átvétel: T1/2 – K968

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása: T118/128/148 – K966

Kapott engedmény: T38 – K964

3. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

Az Egyesület az alábbi főkönyvi számlákat jelölte ki alkalmazásra (száma és megnevezése):

974. *Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*

976. *Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége*

979. *Különféle pénzügyi műveletek egyéb bevételei*

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Kapott kamat: T38 – K974

Árfolyamnyereség: T389 – K976