

Vigyél Haza Alapítvány

Számlarend

Jelen számviteli rend a számviteli politika szerves részeként kerül elfogadásra és használatba.

A számlarend az alapítványnál előforduló eseményeket tartalmazza. Mivel semmilyen kapcsolt vállalkozásunk nincs, a valós értéken való értékelést és az értékhelyesbítés lehetőséget nem kívánjuk alkalmazni az ezzel kapcsolatos tételeket jelenleg nem szabályozzuk.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az értékkel bíró, forgalomképes nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), amelyek tartósan szolgálják az alapítvány tevékenységét, továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését.

111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

A számla tartalma:

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként az alapítványi tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozások 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 (ide értve a különböző minőségbiztosítási rendszerek bevezetését is). Az alapítás, átszervezés költségeinek aktiválása nem kötelező, hanem lehetőség. Erről az alapítványnak a számviteli politikájában kell döntenie.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: alapítással kapcsolatos költségek aktiválása, átszervezéssel kapcsolatos költségek aktiválása

Speciális gazdasági események: kivezetés

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Alapítás-átszervezés számlázott költségeinek elszámolása

T 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása, külföldi szolgáltatás értéke alapján esetlegesen fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

A számlázott és le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása

T 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Alapítás-átszervezés saját alapítványban végzett közvetlen költségeinek elszámolása

T 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke - K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Kivezetés, ha a nyilvántartott értéket már nullára leírták

T 1119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke és

T 1119. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

Jelenleg nem folyik az alapítványnál és nem is tervezzük

113. Vagyoni értékű jogok

A számla tartalma:

Vagyoni értékű jogként kell kimutatni azokat a megszerzett, önmagukban forgalomképes jogokat, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé, és tartósan szolgálják az alapítvány tevékenységét. Ilyenek különösen: a használati jog, a koncessziós jog, a játékjog, továbbá a márkanév, a licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok. Itt kell kimutatni azoknak a szellemi termékeknek (jellemzően a szoftvereknek) a használati jogát is, amelyekre vonatkozóan az alapítvány a szellemi termék tulajdonosától csak felhasználási jogot szerzett, azaz nem került a tulajdonába.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: vagyoni értékű jog beszerzése, vagyoni értékű jog értékesítése

Speciális gazdasági események: vagyoni értékű jog átvétele követelés fejében, vagyoni értékű jog átvétele nem pénzbeli betétként, vagyoni értékű jog átvétele térítés nélkül, vagyoni értékű jog nem pénzbeli betétként történő átadása, vagyoni értékű jog átadása kötelezettség fejében, vagyoni értékű jog átadása térítésmentesen, vagyoni értékű jog átvétele megszűnt részesedés fejében

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

1139. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1139. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

869. Különféle egyéb ráfordítások

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke

889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

984. Tőkekiegészítéssel történő tőkeszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke

989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés

T 113. Vagyoni értékű jogok - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása)

A számlázott és le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása

T 113. Vagyoni értékű jogok - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Értékesítés elszámolása

T 1139. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 113. Vagyoni értékű jogok

T 1139. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 113. Vagyoni értékű jogok

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 113. Vagyoni értékű jogok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 1139. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 113. Vagyoni értékű jogok

T 1139. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 113. Vagyoni értékű jogok

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 113. Vagyoni értékű jogok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása, a felszámított fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 113. Vagyoni értékű jogok
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

A számla tartalma:

Vagyoni értékű jogként kell kimutatni azokat a megszerzett, önmagukban forgalomképes jogokat, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé, és tartósan szolgálják az alapítvány tevékenységét. Ilyenek különösen: a használati jog, a koncessziós jog, a játékjog, a licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok. Itt kell kimutatni azoknak a szellemi termékeknek (jellemzően a szoftvereknek) a használati jogát is, amelyekre vonatkozóan az alapítvány a szellemi termék tulajdonosától csak felhasználási jogot szerzett, azaz nem került a tulajdonába.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: vagyoni értékű jog beszerzése, vagyoni értékű jog értékesítése

Speciális gazdasági események: vagyoni értékű jog átvétele követelés fejében, vagyoni értékű jog átvétele nem pénzbeli betétként, vagyoni értékű jog átvétele térítés nélkül, vagyoni értékű jog nem pénzbeli betétként történő átadása, vagyoni értékű jog átadása kötelezettség fejében, vagyoni értékű jog átadása térítésmentesen, vagyoni értékű jog átvétele megszűnt részesedés fejében

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

1139. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1139. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
869. Különféle egyéb ráfordítások
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
984. Tőkekivonással történő tökeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke
989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés

T 113. Vagyoni értékű jogok - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása)

A számlázott és le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása

T 113. Vagyoni értékű jogok - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Értékesítés elszámolása

T 1139. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 1139. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 113. Vagyoni értékű jogok
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T Erről az alapítványnak - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 1139. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 113. Vagyoni értékű jogok
(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása, a felszámított fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 1139. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 113. Vagyoni értékű jogok
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

A számla tartalma:

Vagyoni értékű jogként kell kimutatni azokat a megszerzett, önmagukban forgalomképes jogokat, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé, és tartósan szolgálják az alapítvány tevékenységét. Ilyenek különösen: a használati jog, a koncessziós jog, a játékjog, a licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok. Itt kell kimutatni azoknak a szellemi termékeknek (jellemzően a szoftvereknek) a használati jogát is, amelyekre vonatkozóan az alapítvány a szellemi termék tulajdonosától csak felhasználási jogot szerzett, azaz nem került a tulajdonába.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: vagyoni értékű jog beszerzése, vagyoni értékű jog értékesítése

Speciális gazdasági események: vagyoni értékű jog átvétele követelés fejében, vagyoni értékű jog átvétele nem pénzbeli betétként, vagyoni értékű jog átvétele térítés nélkül, vagyoni értékű jog nem pénzbeli betétként történő átadása, vagyoni értékű jog átadása kötelezettség fejében, vagyoni értékű jog átadása térítésmentesen, vagyoni értékű jog átvétele megszűnt részesedés fejében

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

1139. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1139. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
869. Különféle egyéb ráfordítások
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
984. Tőke kivonással történő tőkeszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke
989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés

T 113. Vagyoni értékű jogok - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása)

A számlázott és le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása

T 113. Vagyoni értékű jogok - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Értékesítés elszámolása

T 1139. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 1138. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 113. Vagyoni értékű jogok
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 1139. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 1139. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 113. Vagyoni értékű jogok
(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 1139. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 113. Vagyoni értékű jogok

T 1139. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 113. Vagyoni értékű jogok
T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 113. Vagyoni értékű jogok
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

114. Szellemi termékek

A számla tartalma:

A szellemi termékek között kell nyilvántartani az alapítvány tevékenységét tartósan szolgáló szellemi alkotásokat. Jellemzően itt kell szerepeltetni a találmányt, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalmat és az ipari mintát, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékeket (csak abban az esetben, ha az alapítvány a szoftver korlátozás nélküli tulajdonjogával rendelkezik), az egyéb szellemi alkotásokat, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how-t és gyártási eljárást, a védjegyet, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy az alapítvány állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: szellemi termék beszerzése, saját előállítású szellemi termék aktiválása, szellemi termék értékesítése

Speciális gazdasági események: szellemi termék átvétele követelés fejében, szellemi termék átvétele nem pénzbeli betétként, szellemi termék átvétele térítés nélkül, szellemi termék nem pénzbeli betétként történő átadása, szellemi termék átadása kötelezettség fejében, szellemi termék átadása térítésmentesen, szellemi termék átvétele megszünt részesedés fejében, kísérleti fejlesztés keretében előállított szellemi termék használatba vétele

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
1148. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1149. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
869. Különféle egyéb ráfordítások
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
984. Tőke kivonással történő tőke szállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke
989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés

T 114. Szellemi termékek - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása)

Beszerzés bekerülési értékébe tartozó tételek elszámolása

T 114. Szellemi termékek - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

T 114. Szellemi termékek - K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Értékesítés elszámolása

T 1149. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 114. Szellemi termékek
T 1148. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 114. Szellemi termékek
T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 114. Szellemi termékek
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 1149. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 114. Szellemi termékek

T 1148. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 114. Szellemi termékek

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 114. Szellemi termékek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása, a felszámított fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 1149. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 114. Szellemi termékek

T 1148. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 114. Szellemi termékek

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 114. Szellemi termékek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

A szellemi termékek között kell nyilvántartani az alapítvány tevékenységét tartósan szolgáló szellemi alkotásokat. Jellemzően itt kell szerepeltetni a találmányt, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalmat és az ipari mintát, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékeket (csak abban az esetben, ha az alapítvány a szoftver korlátozás nélküli tulajdonjogával rendelkezik), az egyéb szellemi alkotásokat, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how-t és gyártási eljárást, a védjegyet, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy az alapítvány állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: szellemi termék beszerzése, saját előállítású szellemi termék aktiválása, szellemi termék értékesítése

Speciális gazdasági események: szellemi termék átvétele követelés fejében, szellemi termék átvétele nem pénzbeli betétként, szellemi termék átvétele térítés nélkül, szellemi termék nem pénzbeli betétként történő átadása, szellemi termék átadása kötelezettség fejében, szellemi termék átadása térítésmentesen, szellemi termék átvétele megszűnt részesedés fejében, kísérleti fejlesztés keretében előállított szellemi termék használatba vétele

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

869. Különféle egyéb ráfordítások

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke

889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

984. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke

989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés

T 114. Szellemi termékek - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása)

Beszerzés bekerülési értékébe tartozó tételek elszámolása

T 114. Szellemi termékek - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

T 114. Szellemi termékek - K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Értékesítés elszámolása

T 1149. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 114. Szellemi termékek

T 1148. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 114. Szellemi termékek

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 114. Szellemi termékek
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 1149. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 114. Szellemi termékek

T 1148. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 114. Szellemi termékek

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 114. Szellemi termékek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 1149. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése - K 114. Szellemi termékek

T 1148. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 114. Szellemi termékek

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 114. Szellemi termékek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

115. Üzleti vagy cégérték

Az alapítvány nem tervez felvásárlást

117. Immateriális javak értékhelyesbítése

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 az alapítvány állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

121. Földterület

Ezen a számlán kell kimutatni az alapítvány tulajdonában lévő és rendeltetésszerűen használatba vett földterületek értékét. Jellemzően ide tartozik a szántóföld, a halastavak, erdők, ültetvények földterülete. Jelenleg nincs az alapítvány tulajdonában földterület és nem is tervezi annak vásárlását

122. Telek, telkesítés

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az alapítvány tulajdonában lévő és rendeltetésszerűen használatba vett telkek értékét. Ezenkívül szintén itt kell szerepeltetni a talaj hasznosításának növelése érdekében végzett telkesítési tevékenységet, amely jellemzően a beruházként elszámolt területfeltöltési, talajjavítási, tereprendezési, talajvédelmi ráfordításokat foglalja magában. Jelenleg nincs az alapítvány tulajdonában telek és nem is tervezi annak vásárlását

123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az alapítvány tulajdonában lévő és rendeltetésszerűen használatba vett épületek értékét, illetve több tulajdonos és résztulajdonlás esetén az alapítvány által birtokolt, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett tulajdoni rész értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok aktiválása használatbavételkor, épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok értékesítése

Speciális gazdasági események: épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok felújításának aktiválása, épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok nem pénzbeli betétként történő átadása, épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok átadása kötelezettség fejében, épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok átadása térítésmentesen, épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok kivezetése selejtezés, megsemmisülés okán

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

161. Befejezetlen beruházások

162. Felújítások (befejezetlen)

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke

889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok - K 161. Befejezetlen beruházások

Értékesítés elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása, a felszámított fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Ezen a számlán kell kimutatni az alapítvány tulajdonában lévő és rendeltetésszerűen használatba vett épületek értékét, illetve több tulajdonos és résztulajdonlás esetén az alapítvány által birtokolt, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett tulajdoni rész értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok aktiválása használatbavételkor, épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok értékesítése

Speciális gazdasági események: épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok felújításának aktiválása, épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok nem pénzbeli betétként történő átadása, épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok átadása kötelezettség fejében, épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok átadása térítésmentesen, épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok kivezetése selejtezés, megsemmisülés okán

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

161. Befejezetlen beruházások

162. Felújítások (befejezetlen)

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke

889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok - K 161. Befejezetlen beruházások

Értékesítés elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

124. Egyéb építmények

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az alapítvány tulajdonában lévő és rendeltetésszerűen használatba vett olyan építmények értékét, melyek nem tartoznak bele az épület fogalmába. Ide tartozik például az út, a vasút, a kerítés, szántóföld, a halastavak, erdők, ültetvények a földterület értéke nélkül.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: egyéb építmények aktiválása használatbavételkor, egyéb építmények értékesítése
Speciális gazdasági események: egyéb építmények felújításának aktiválása, egyéb építmények nem pénzbeli betétként történő átadása, egyéb építmények átadása kötelezettség fejében, egyéb építmények átadása térítésmentesen, egyéb építmények kivezetése selejtezés, megsemmisülés miatt

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 161. Befejezetlen beruházások
- 162. Felújítások (befejezetlen)
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 124. Egyéb építmények - K 161. Befejezetlen beruházások

Értékesítés elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 124. Egyéb építmények

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 124. Egyéb építmények

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 124. Egyéb építmények

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 124. Egyéb építmények

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 124. Egyéb építmények

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 124. Egyéb építmények

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása, a felszámított fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 124. Egyéb építmények

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 124. Egyéb építmények

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 124. Egyéb építmények

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Ezen a számlán kell kimutatni az alapítvány tulajdonában lévő és rendeltetésszerűen használatba vett olyan építmények értékét, melyek nem tartoznak bele az épület fogalmába. Ide tartozik például az út, a vasút, a kerítés, szántóföld, a halastavak, erdők, ültetvények a földterület értéke nélkül.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: egyéb építmények aktiválása használatbavételkor, egyéb építmények értékesítése

Speciális gazdasági események: egyéb építmények felújításának aktiválása, egyéb építmények nem pénzbeli betétként történő átadása, egyéb építmények átadása kötelezettség fejében, egyéb építmények átadása térítésmentesen, egyéb építmények kivezetése selejtezés, megsemmisülés miatt

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 161. Befejezetlen beruházások
- 162. Felújítások (befejezetlen)
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 124. Egyéb építmények - K 161. Beféjezetlen beruházások

Értékesítés elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értécsökkenése - K 124. Egyéb építmények

T 128. Ingatlanok terven felüli értécsökkenése és annak visszairása - K 124. Egyéb építmények

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 124. Egyéb építmények

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeének elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értécsökkenése - K 124. Egyéb építmények

T 128. Ingatlanok terven felüli értécsökkenése és annak visszairása - K 124. Egyéb építmények

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 124. Egyéb építmények

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értécsökkenése - K 124. Egyéb építmények

T 128. Ingatlanok terven felüli értécsökkenése és annak visszairása - K 124. Egyéb építmények

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 124. Egyéb építmények

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

Jelenleg nincs és nem is tervezzük vásárlását, használatát
kívüli ingatlanok, épületek

126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni azokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, amelyek tartósan szolgálják az alapítvány tevékenységét. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások (víz- és csatornahasználati hozzájárulás, villamosfejlesztési hozzájárulás, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján szerzett használati jog.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog beszerzése, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog értékesítése

Speciális gazdasági események: ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átvétele követelés fejében, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átvétele nem pénzbeli betétként, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átvétele térítés nélkül, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog nem pénzbeli betétként történő átadása, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átadása kötelezettség fejében, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átadása térítésmentesen, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átvétele megszűnt részesedés fejében

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

128. Ingatlanok terven felüli értécsökkenése és annak visszairása

129. Ingatlanok terv szerinti értécsökkenése

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke

889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

984. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke

989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés

T 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása)

A számlázott és le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása

T 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Értékesítés elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása, a felszámított fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Ezen a számlán kell kimutatni azokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, amelyek tartósan szolgálják az alapítvány tevékenységét. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások (víz- és csatornahasználati hozzájárulás, villamosfejlesztési hozzájárulás, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján szerzett használati jog.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog beszerzése, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog értékesítése

Speciális gazdasági események: ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átvétele követelés fejében, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átvétele nem pénzbeli betétként, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átvétele térítés nélkül, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog nem pénzbeli betétként történő átadása, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átadása kötelezettség fejében, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átadása térítésmentesen, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átvétele megszűnt részesedés fejében

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
- 984. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke
- 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés

T 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása)

A számlázott és le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása

T 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Értékesítés elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

127. Ingatlanok értékhelyesbítése

Nem tervezzük az értékhelyesbítés alkalmazását

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán terven felüli értékcsökkenést kell kimutatni abban az esetben, ha az ingatlanok értékében váratlanul, előre nem tervezett módon csökkenés következik be. Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az ingatlanok használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az ingatlan a rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, azt az ingatlanok közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. Abban az esetben, ha az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni: az adott ingatlant - a megbízható és valós összkép érdekében - a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére vissza kell értékelni (visszaírás).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: terven felüli értékcsökkenés elszámolása, ha az ingatlan vagy a kapcsolódó vagyoni értékű jog könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke; ha az ingatlan vagy a kapcsolódó vagyoni értékű jog értéke tartósan lecsökken, mert az alapítványi tevékenység változása miatt feleslegessé vált; megrongálódott, ha az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető, terven felüli értékcsökkenés visszaírása az elszámolása okaként fennálló körülmény megszűnésekor, illetve enyhülésekor.

Speciális gazdasági események: terven felüli értékcsökkenés kivezetése a hozzá kapcsolódó ingatlan vagy az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog könyv könyvekből történő kivezetése miatt

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 121. Földterület
- 122. Telek, telkesítés
- 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 124. Egyéb építmények
- 125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
- 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése - K 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 121-126. Ingatlanok (Más számlákat érintő további könyvelés: az ingatlan állományból történő kivezetése)

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell az ingatlanok értékéből terv szerinti értékcsökkenést elszámolni. Meg kell állapítani az ingatlan hasznos élettartama végén várható maradványértékét, majd az ezzel csökkentett bekerülési értékét fel kell osztani azokra az évekre, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Speciális gazdasági események: terv szerinti értékcsökkenés kivezetése a hozzá kapcsolódó ingatlan vagy ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog könyvekből való kivezetése kapcsán, a 100 000 forint egyedi beszerzési érték alatti ingatlanok használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenése

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 124. Egyéb építmények
- 125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
- 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

100 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti ingatlanok egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírása

T 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás - K 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

Terv szerinti értékcsökkenési leírás kivezetése

T 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése - K 123-126. Ingatlanok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az ingatlan állományból történő kivezetése)

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány 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 légi közlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány tevékenységét közvetlenül szolgáló termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök (bruttó) értékét, valamint az ilyen típusú, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzést, felújítást, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel; értékesítés

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása; átsorolás forgóeszközök közé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása;
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése;
- 161. Befejezetlen beruházások;
- 162. Felújítások;
- 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok;
- 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt árúk;
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök - K 161. Befejezetlen beruházások

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök - K 162. Felújítások

Értékesítés elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó készlet könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként, az átsorolás alapján fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közé

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 131. Termelő gépek, berendezések szerszámok, gyártóeszközök

vagy

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk - K 131. Termelő gépek, berendezések szerszámok, gyártóeszközök

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása, a felszámított fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Tértésmentes átadás elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány tevékenységét közvetlenül szolgáló termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök bekerülési értékét, valamint az ilyen típusú, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzést, felújítást, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel; értékesítés

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása; átsorolás forgóeszközök közé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása;
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése;
- 161. Befejezetlen beruházások;
- 162. Felújítások;
- 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok;
- 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt árúk;
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök - K 161. Befejezetlen beruházások

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök - K 162. Felújítások

Értékesítés elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó készlet könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként)

Átsorolás forgóeszközök közé

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 131. Termelő gépek, berendezések szerszámok, gyártóeszközök

vagy

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk - K 131. Termelő gépek, berendezések szerszámok, gyártóeszközök

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása, a felszámított fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány tevékenységét közvetlenül szolgáló termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök bekerülési értékét, valamint az ilyen típusú, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzést, felújítást, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel; értékesítés

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása; átsorolás forgóeszközök közé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

161. Befejezetlen beruházások;

162. Felújítások;

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok;

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk;

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök - K 161. Befejezetlen beruházások

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök - K 162. Felújítások

Értékesítés elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó készlet könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként)

Átsorolás forgóeszközök közé

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 131. Termelő gépek, berendezések szerszámok, gyártóeszközök

vagy

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk - K 131. Termelő gépek, berendezések szerszámok, gyártóeszközök

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Tértésmentes átadás elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány tevékenységét közvetlenül szolgáló járművek, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légi közlekedési eszközök (bruttó) értékét, valamint az ilyen típusú, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzést, felújítást, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel; értékesítés

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása; átsorolás forgóeszközök közé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása;

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

161. Befejezetlen beruházások;

162. Felújítások;

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok;

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk;

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek - K 161. Befejezetlen beruházások

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek - K 162. Felújítások

Értékesítés elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó készlet könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként, az átsorolás alapján fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közé

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

vagy

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása, a felszámított fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány tevékenységét közvetlenül szolgáló járművek, a tevékenységi profilt meghatározó eszközök bekerülési értékét, valamint az ilyen típusú, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzést, felújítást, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel; értékesítés

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása; átsorolás forgóeszközök közé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

161. Befejezetlen beruházások;

162. Felújítások;

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok;

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk;

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek - K 161. Befejezetlen beruházások

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek - K 162. Felújítások

Értékesítés elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó készlet könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként)

Átsorolás forgóeszközök közé

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

vagy

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt árúk - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása, a felszámított fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány tevékenységét közvetlenül szolgáló járművek, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légi közlekedési eszközök bekerülési értékét, valamint az ilyen típusú, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzést, felújítást, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel; értékesítés

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása; átsorolás forgóeszközök közé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

161. Befejezetlen beruházások;

162. Felújítások;

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok;

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk;

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek - K 161. Befejezetlen beruházások

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek - K 162. Felújítások

Értékesítés elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó készlet könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként)

Átsorolás forgóeszközök közé

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

vagy

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

Nem tervezzük értékhelyesbítés alkalmazását.

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

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenését akkor, ha azok könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értékük, ha azok értéke tartósan lecsökken, mert az alapítványi tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok.

Ezen a számlán kell elszámolni a korábban már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentését (visszairás) is, amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt ezen eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: feleslegessé válás, megrongálódás (káresemény), megsemmisülés, hiány

Speciális gazdasági események: a piaci érték és a könyv szerinti érték összevetéséből adódó korrekciók (le- és visszairások)

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése - K 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása - K 131-132. Műszaki berendezések, gépek, járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a műszaki berendezés, gép, jármű állományból történő kivezetése)

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a műszaki berendezéseknek, a gépeknek és a járműveknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét, felosztva azt azon évek között, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Speciális gazdasági események: a kapcsolódó eszköz értékének könyvekből (bármilyen jogcímen) történő kivezetése, a 100 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti műszaki berendezések, gépek, járművek használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenése

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök;

132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek;

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás;

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

100 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti műszaki berendezések, gépek, járművek egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírása

T 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás - K 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

Terv szerinti értékcsökkenési leírás kivezetése

T 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 131-132. Műszaki berendezések, gépek, járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a műszaki berendezés, gép, jármű állományból történő kivezetése)

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket, amelyek az alapítvány 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

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány tevékenységét közvetetten szolgáló egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések bekerülési értékét, valamint az ilyen típusú, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzést, felújítást, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel, értékesítés

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása, átsorolás forgóeszközök közé és fordítva, átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként, térítés nélküli eszközátadás és átvétel, a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése, csere keretében történő eszközátvétel, átadás

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése;
- 161. Befejezetlen beruházások;
- 162. Felújítások;
- 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok;
- 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt árúk;
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések - K 161. Befejezetlen beruházások

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések - K 162. Felújítások

Értékesítés elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó készlet könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként)

Átsorolás forgóeszközök közé

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

és

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések vagy

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

142. Egyéb járművek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány tevékenységét közvetetten szolgáló egyéb járművek bekerülési értékét, valamint az ilyen típusú, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzést, felújítást, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel; értékesítés

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása; átsorolás forgóeszközök közé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

161. Befejezetlen beruházások;
162. Felújítások;
226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok;
267. Tárgyi eszközök közül átsorolt árúk;
861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 142. Egyéb járművek - K 161. Befejezetlen beruházások

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 142. Egyéb járművek - K 162. Felújítások

Értékesítés elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 142. Egyéb járművek és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 142. Egyéb járművek és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 142. Egyéb járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 142. Egyéb járművek - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó készlet könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként)

Átsorolás forgóeszközök közé

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 142. Egyéb járművek és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 142. Egyéb járművek és

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 142. Egyéb járművek

vagy

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt árúk - K 142. Egyéb járművek

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 142. Egyéb járművek és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 142. Egyéb járművek és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 142. Egyéb járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 142. Egyéb járművek és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 142. Egyéb járművek és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 142. Egyéb járművek
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány tevékenységét közvetetten szolgáló irodai, igazgatási berendezések és felszerelések bekerülési értékét, valamint az ilyen típusú, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzést, felújítást, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel; értékesítés

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása; átsorolás forgóeszközök közé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

161. Befejezetlen beruházások;

162. Felújítások;

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok;

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt árúk;

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések - K 161. Befejezetlen beruházások

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések - K 162. Felújítások

Értékesítés elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó készlet könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként)

Átsorolás forgóeszközök közé

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

és

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések vagy

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt árúk - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az alapítvány tevékenységét közvetetten szolgáló üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek bekerülési értékét, valamint az ilyen típusú, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzést, felújítást, beruházást követő üzembe helyezés, használatba vétel; értékesítés

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett beruházás, felújítás aktiválása; átsorolás forgóeszközök közé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; a pénzügyi lízing keretében, illetve a részletfizetéssel, halasztott fizetéssel megvásárolt és később visszaadott, a két időpont között használt eszköz kivezetése; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

161. Befejezetlen beruházások;

162. Felújítások;
226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok;
267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk;
861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek - K 161. Befejezetlen beruházások

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek - K 162. Felújítások

Értékesítés elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó készlet könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként)

Átsorolás forgóeszközök közé

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
és

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
vagy

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek és

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

Nem tervezzük az értékhelyesbítés alkalmazását

148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenését akkor, ha azok könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értékük, ha azok értéke tartósan lecsökken, mert az alapítványi tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok.

Ezen a számlán kell elszámolni a korábban már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentését (visszaírás) is, amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt ezen eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: feleslegessé válás; megrongálódás (káresemény); megsemmisülés; hiány.

Speciális gazdasági események: a piaci érték és a könyv szerinti érték összevetéséből adódó korrekciók (le- és visszaírások)

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések;

142. Egyéb járművek;

143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések;

144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek;

8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése;

9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése - K 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 141-144. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
(Más számlákat érintő további könyvelés: az egyéb berendezés, felszerelés, jármű állományból történő kivezetése)

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az egyéb berendezéseknek, felszereléseknek, járműveknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét, felosztva azt azon évek között, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

Speciális gazdasági események: a kapcsolódó eszköz értékének könyvekből (bármilyen jogcímen) történő kivezetése; a 100 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti egyéb berendezések, felszerelések, járművek használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenése.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések;
- 142. Egyéb járművek;
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések;
- 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek;
- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás;
- 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

100 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti műszaki berendezések, gépek, járművek egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírása

T 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás - K 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

Terv szerinti értékcsökkenési leírás kivezetése

T 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése - K 141-144. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az egyéb berendezés, felszerelés, jármű állományból történő kivezetése)

15. TENYÉSZÁLLATOK

151. Tenyészállatok

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során térülnek meg.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: használatba (tenyésztésbe) vétel; átminősítés a növendékállatok közül; átminősítés hízó- vagy egyéb állattá; értékesítés.

Speciális gazdasági események: átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; a csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;
- 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése;
- 161. Befejezetlen beruházások;
- 21-22. Anyagok;
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor:

T 151. Tenyészállatok - K 161. Befejezetlen beruházások

Átminősítés növedékállatból:

T 151. Tenyészállatok - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó növedékállat könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként, saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása)

Átminősítés hízó állattá:

- T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 151. Tenyészállatok
- T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 151. Tenyészállatok
- T 21-22. Anyagok - K 151. Tenyészállatok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az alapanyagként elszámolt tenyészállat értékének elszámolása anyagköltséggént, a hízó állatállományba vétele saját termelésű készletként a kivezetett tenyészállat nettó értékén)

Értékesítés elszámolása:

- T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 151. Tenyészállatok
- T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 151. Tenyészállatok
- T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 151. Tenyészállatok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása:

- T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 151. Tenyészállatok
 - T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 151. Tenyészállatok
 - T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 151. Tenyészállatok
- (Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása:

- T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 151. Tenyészállatok
 - T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 151. Tenyészállatok
 - T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 151. Tenyészállatok
- (Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

152. Igásállatok

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek tartási költségei a hasznosuló igateljesítményük során térülnek meg.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: használatba vétel; átminősítés a növendékállatok közül; átminősítés hízó- vagy egyéb állattá; értékesítés.

Speciális gazdasági események: átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;
- 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése;
- 161. Befejezetlen beruházások;
- 242. Hízóállatok;
- 243. Egyéb állatok;
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor:

T 152. Igásállatok - K 161. Befejezetlen beruházások

Átminősítés növendékállatból:

T 152. Igásállatok - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó növendékállat könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként, saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása)

Átminősítés hízó állattá

T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 152. Igásállatok

T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 152. Igásállatok

T 21-22. Anyagok - K 151. Tenyészállatok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az alapanyagként elszámolt igásállat értékének elszámolása anyagköltséggént, a hízó állatállományba vétele saját termelésű készletként a kivezetett igásállat nettó értékén)

Értékesítés elszámolása:

T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 152. Igásállatok

T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 152. Igásállatok

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 152. Igásállatok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása:

T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 152. Igásállatok

T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 152. Igásállatok

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 152. Igásállatok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása:

T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 152. Igásállatok

T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 152. Igásállatok

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 152. Igásállatok

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

153. Egyéb állatok

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek valamely egyéb képességükönél, tulajdonságuknál fogva hosszú távon szolgálják az alapítványi tevékenység érdekeit.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: használatba (tenyésztésbe) vétel; átminősítés a növendékállatok közül; átminősítés hízó- vagy egyéb állattá; értékesítés.

Speciális gazdasági események: átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;
- 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése;
- 161. Befejezetlen beruházások;
- 242. Hízóállatok;
- 243. Egyéb állatok;
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Aktiválás elszámolása használatbavételkor:

T 153. Egyéb állatok - K 161. Befejezetlen beruházások

Átminősítés növendékállatból:

T 153. Egyéb állatok - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó növendékállat könyv szerinti értékének állományba vétele beruházásként, saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása)

Átminősítés hízó állattá

T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 153. Egyéb állatok

T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 153. Egyéb állatok

T 21-22. Anyagok - K 151. Tenyészállatok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az anyagként elszámolt egyéb állat értékének elszámolása anyagköltséggént, a hízó állatállományba vétele saját termelésű készletként a kivezetett egyéb állat nettó értékén)

Értékesítés elszámolása:

T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 153. Egyéb állatok

T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 153. Egyéb állatok

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 153. Egyéb állatok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása:

T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 153. Egyéb állatok

T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 153. Egyéb állatok

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 153. Egyéb állatok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása:

T 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése - K 153. Egyéb állatok

T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 153. Egyéb állatok

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 153. Egyéb állatok

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

157. Tenyészállatok értékhelyesbítése

Nem tervezzük az értékhelyesbítés alkalmazását

158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a tenyészállatok terven felüli értékcsökkenését akkor, ha azok könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értékük; ha azok értéke tartósan lecsökken, mert az alapítványi tevékenység változása miatt feleslegessé váltak vagy elpusztultak, kényszervágásra kerültek, vagy betegség miatt csökkent értékűek, illetve rendeltetésüknek megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok. Ezen a számlán kell kimutatni a korábban már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentését (visszaírás) is, amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt a tenyészállatok könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása.

Speciális gazdasági események: terven felüli értékcsökkenés kivezetése a tenyészállatok állományból történő kivezetésekor.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

151. Tenyészállatok;

152. Igásállatok;

153. Egyéb állatok;

8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése;

9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása:

T 8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése - K 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenés visszairása:

T 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása - K 9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a tenyészállatok hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékének a várható használati időszakra felosztott összegeit (értékcsökkenési leírás).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenési leírása, használatba vételkor egyösszegben elszámolt értékcsökkenési leírás.

Speciális gazdasági események: tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése a tenyészállatok állományból történő kivezetésekor.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

151. Tenyészállatok;

152. Igásállatok;

153. Egyéb állatok;

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása:

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

100 000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tenyészállatok egyösszegű értékcsökkenési leírásának elszámolása:

T 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás - K 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

(Más számlákat érintő további könyvelés: kis összegű tenyészállat aktiválása)

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, műszaki berendezések, gépek, járművek, egyéb berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

161. Befejezetlen beruházások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját alapítványban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatba vétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hitel-igénybevételt, a biztosítást is) ellenértékét, illetve közvetlen önköltségét. Itt kell elszámolni a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység értékét is (üzembe helyezésig), az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapsolható egyéb tevékenységek értékei együtt.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tárgyi eszköz beszerzés, létesítés; a beszerzéshez hozzákapsolható szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, tervezés, előkészítés, lebonyolítás; tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelése; üzembe helyezés, használatba vétel.

Speciális gazdasági események: értékesítés; bérbe vett eszközön végzett beruházás; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; csere keretében történő eszközátvétel, átadás; forgóeszközök átsorolása tárgyi eszközök közé.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 121. Földterület;
- 122. Telek, telkesítés;
- 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok;
- 124. Egyéb építmények;
- 125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek;
- 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok;
- 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök;
- 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek;
- 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések;
- 142. Egyéb járművek;
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések;
- 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek;

151. Tenyészállatok;
152. Igásállatok;
153. Egyéb állatok;
168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése;
26. Kereskedelmi áruk;
38. Pénzeszközök;
44. Hosszú lejáratú kötelezettségek;
45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek.
582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke;
861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;
9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Tárgyi eszköz beszerzés, létesítés, a beszerzéshez hozzákapcsolható szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, tervezés, előkészítés, lebonyolítás; tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelése kapcsán számlázott, egyéb módon bizonylatolt, bevallott, a bekerülési (előállítási) érték részét képező tételek elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások - K 38. Pénzeszközök;
T 161. Befejezetlen beruházások - K 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek
T 161. Befejezetlen beruházások - K 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek
T 161. Befejezetlen beruházások - K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

[Más számlákat érintő további könyvelés: a bekerülési (előállítási) érték részét nem képező tételek elszámolása, a kötelezettségek kiegyenlítése]

Aktiválás elszámolása használatbavételkor

T 12-15. Tárgyi eszközök - K 161. Befejezetlen beruházások

Értékesítés elszámolása

T 168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése - K 161. Befejezetlen beruházások
és

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás forgóeszközök közül

T 161. Befejezetlen beruházások - K 21-22. Anyagok
T 161. Befejezetlen beruházások - K 26. Kereskedelmi áruk

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó saját termelésű készlet könyv szerinti értékének kivezetése saját teljesítményként)

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése - K 161. Befejezetlen beruházások
és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése - K 161. Befejezetlen beruházások
és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

162. Felújítások (befejezetlen)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység értékét (üzembe helyezésig), 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. Itt kell elszámolni a korszerűsítés értékét is (üzembe helyezésig), 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 számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: felújításhoz kapcsolódó tárgyi eszköz beszerzés, létesítés; a beszerzéshez, felújításhoz hozzákapsolható szállítás, vámkezelés, tervezés, előkészítés, lebonyolítás; a tárgyi eszköz eredeti műszaki állapotát, teljesítőképességét megközelítően vagy teljesen visszaállító tevékenység; a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növelő tevékenység; üzembe helyezés, használatba vétel.

Speciális gazdasági események: bérbe vett eszközön végzett felújítás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 121. Földterület;
- 122. Telek, telkesítés;
- 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok;
- 124. Egyéb építmények;
- 125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek;
- 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök;
- 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek;
- 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések;
- 142. Egyéb járművek;
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések;
- 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek;
- 38. Pénzeszközök;
- 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek;
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek.
- 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke;
- 9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Felújításhoz kapcsolódó tárgyi eszköz beszerzés, létesítés; a beszerzéshez, felújításhoz hozzákapsolható szállítás, vámkezelés, tervezés, előkészítés, lebonyolítás; a tárgyi eszköz eredeti műszaki állapotát, teljesítőképességét megközelítően vagy teljesen visszaállító tevékenység; a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növelő tevékenység (ide értve a bérbe vett eszközön végzett felújítást is) kapcsán számlázott, egyéb módon bizonylatolt, bevallott, a bekerülési (előállítási) értéket növelő tételek elszámolása

T 162. Felújítások - K 38. Pénzeszközök;

T 162. Felújítások - K 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

T 162. Felújítások - K 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

T 162. Felújítások - K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

(Más számlákat érintő további könyvelés: a bekerülési (előállítási) érték részét nem képező tételek elszámolása, a kötelezettségek kiegyenlítése)

Felújítást követő üzembe helyezés, használatbavétel elszámolása

T 12-15. Tárgyi eszközök - K 162. Felújítások

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a beruházások terven felüli értékcsökkenését akkor, ha azok értéke tartósan lecsökken, mert az alapítványi tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: feleslegessé válás; megrongálódás (káresemény); megsemmisülés; hiány; a beruházás üzembe helyezése.

Speciális gazdasági események: a kapcsolódó eszköz (beruházás) értékének könyvekből (bármilyen jogcímen) történő kivezetése.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

161. Befejezetlen beruházások;

8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése - K 168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése - K 161. Befejezetlen beruházások

(Más számlákat érintő további könyvelés: a beruházás állományból történő kivezetése, üzembe helyezése)

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)

171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

172. Egyéb tartós részesedés

177. Részesedések értékhelyesbítése

178. Részesedések értékelési különbözete

179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Ebben a számlacsoportban tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és az alapítvány azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

181. Államkötvények

A számla tartalma:

Ezen a számlán a magyar állam által kibocsátott, hosszú lejáratú (tartós hitelviszony megtestesítő) értékpapírokat kell nyilvántartani.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékpapír beszerzése; értékpapír értékesítése; forgóeszközzé, illetve befektetett eszközzé átmínősített értékpapír elszámolása.

Speciális gazdasági események: a csődeljárás, felszámolási eljárás, végelszámolás során szerzett részesedés elszámolása; értékpapír értékének elszámolása; kötelezettség teljesítésére átadott, követelés fejében átvett értékpapír elszámolása; hiányzó értékpapír elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása;
- 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések;
- 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;
- 384. Elszámolási betétszámla;
- 43-47. Kötelezettségek;
- 454. Szállítók;
- 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége;
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 983. Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke a több;
- 984. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékpapír beszerzése:

T 181. Államkötvények - K 384. Elszámolási betétszámla

vagy

T 181. Államkötvények - K 43-47. Kötelezettségek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a vételárban lévő kamat elszámolása)

Az értékpapír beszerzésével közvetlenül összefüggő költségek elszámolása:

T 181. Államkötvények - K 43-47. Kötelezettségek

Értékpapír értékesítése:

T 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége - K 181. Államkötvények

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása)

Átmínősítés forgóeszközzé:

T 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 181. Államkötvények

és

T 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - K 181. Államkötvények

182. Kapcsolt vállalkozások értékpapírai

183. Egyéb vállalkozások értékpapírai

A számla tartalma:

Ezen a számlán a nem a számviteli törvény 3. §-a (2) bekezdésének 7. pontjában definiált alapítványok által kibocsátott, hosszú lejáratú (tartós hitelviszonyt megtestesítő) értékpapírokat kell kimutatni.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékpapír beszerzése; értékpapír értékesítése; forgóeszközzé, illetve befektetett eszközzé átmínősített értékpapír elszámolása.

Speciális gazdasági események: a csődeljárás, felszámolási eljárás, végelszámolás során szerzett részesedés elszámolása;

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása;
- 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések;
- 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;
- 384. Elszámolási betétszámla;
- 43-47. Kötelezettségek;
- 454. Szállítók;
- 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége;
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 983. Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke a több;
- 984. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékpapír beszerzése:

- T 183. Egyéb vállalkozások értékpapírai - K 384. Elszámolási betétszámla
vagy
- T 183. Egyéb vállalkozások értékpapírai - K 43-47. Kötelezettségek
(Más számlákat érintő további könyvelés: a vételárban lévő kamat elszámolása, a beszerzési érték és a névérték közötti különbözet a beszerzés évére jutó összegének elhatárolása)

Az értékpapír beszerzésével közvetlenül összefüggő költségek elszámolása:

- T 183. Egyéb vállalkozások értékpapírai - K 43-47. Kötelezettségek

Értékpapír értékesítése:

- T 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége - K 183. Egyéb vállalkozások értékpapírai
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása)

Átminősítés forgóeszközzé:

- T 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 183. Egyéb vállalkozások értékpapírai
és
- T 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - K 183. Egyéb vállalkozások értékpapírai

184. Tartós diszkont értékpapírok

A számla tartalma:

Ezen a számlán az egy évet meghaladó futamidejű diszkont értékpapírokat kell kimutatni.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékpapír beszerzése; értékpapír értékesítése; forgóeszközzé, illetve befektetett eszközzé átminősített értékpapír elszámolása.

.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása;
- 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések;
- 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;
- 384. Elszámolási betétszámla;
- 43-47. Kötelezettségek;
- 454. Szállítók;
- 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége;
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
- 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

983. Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke a több;

984. Tőkekivonással történő tökeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékpapír beszerzése:

T 184. Tartós diszkont értékpapírok - K 384. Elszámolási betétszámla

vagy

T 184. Tartós diszkont értékpapírok - K 43-47. Kötelezettségek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a vételárban lévő kamat elszámolása, a vételár és a névérték közötti különbözet adott évre jutó összegének elhatárolása)

Az értékpapír beszerzésével közvetlenül összefüggő költségek elszámolása:

T 184. Tartós diszkont értékpapírok - K 43-47. Kötelezettségek

Értékpapír értékesítése:

T 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése - K 184. Tartós diszkont értékpapírok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása)

Átminősítés forgóeszközzé:

T 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 184. Tartós diszkont értékpapírok

és

T 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - K 184. Tartós diszkont értékpapírok

188. Értékpapírok értékelési különbözete

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell - értékelési különbözetként - kimutatni a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén az értékesíthetővé besorolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak az aktuális értékeléskori valós értéke, valamint a megelőző utolsó értékelés során kialakult értékelési különbözettel módosított bekerülési (beszerzési) értéke különbözetét. A valós értékelés alá vont ezen eszközöknél értékvesztés és értékelési különbözet egyidejűleg nem állhat fenn.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékelési különbözet felvétele; értékelési különbözet kivezetése.

Speciális gazdasági események: értékelési különbözet kivezetése az értékpapír könyvekből történő kivezetésekor.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

4172. Valós értékelés értékelési tartaléka

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékesíthető értékpapír értékelési különbözetének felvétele:

T 188. Értékpapírok értékelési különbözete - K 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka

Értékesíthető értékpapír értékelési különbözetének kivezetése:

T 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka - K 188. Értékpapírok értékelési különbözete

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapír állományból történő kivezetése, amennyiben nem az eszköz egyedi értékelése alapján kell csökkenteni az értékelési különbözet összegét)

189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál az értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet összegét, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a papír beszerzési értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszairásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét. Az értékvesztés szabályát nem kell alkalmazni a számviteli törvényben foglaltak szerint kockázatmentesnek minősíthető értékpapírok esetén.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékvesztés, értékvesztés visszairása.

Speciális gazdasági események: értékvesztés átvezetése az értékpapír állományból történő kivezetésekor.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

181. Államkötvények;

184. Tartós diszkont értékpapírok;

8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése;

8747. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés:

T 8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése - K 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása:

T 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 8747. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése:

T 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 181. Államkötvények

vagy

T 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 183. Egyéb vállalkozások értékpapírai

vagy

T 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 184. Tartós diszkont értékpapírok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapír nettó értékének kivezetése a gazdasági eseménynek megfelelően)

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSONÖK

A tartós kölcsönök között azokat a pénzkölcsönöket kell kimutatni, amelyeknél az adóssal kötött szerződés szerint a fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes. Szintén itt kell szerepeltetni a pénzügyi lízing, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is. Az itt szerepeltetett pénzügyi eszközöket meg kell bontani a gazdálkodók között fennálló részesedési viszonyok alapján.

191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban

192. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni azokat a pénzkölcsönöket, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és amelyeknél az adós nem áll részesedési viszonyban a gazdálkodóval.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: kölcsön folyósítása, kölcsön törlesztése, kölcsönkövetelés átvétele követelés fejében, kölcsönkövetelés átadása kötelezettség fejében, kölcsön átsorolása, ha a tartósság követelménye már nem áll fent, külföldi pénzürtékre szóló kölcsön mérlegfordulónapi értékelése

Speciális gazdasági események: kölcsön elengedése, kölcsön leírása hitelezési veszteségként, felszámolásakor, megszűnéskor a más alapítványban lévő részesedés fejében kapott kölcsönkövetelés felvétele, kölcsön idő előtti visszafizetése

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
381. Pénztár
382. Valutapénztár
384. Elszámolási betétszámla
385. Elkülönített betétszámlák
386. Devizabetét számla
43-47. Kötelezettségek
862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke
869. Különböző egyéb ráfordítások
8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztése
889. Egyéb vagyonszőkkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
9763 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Kölcsön folyósítása:

T 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök - K 38. Pénzeszközök

Kölcsön törlesztése:

T 38. Pénzeszközök- K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

Kölcsönkövetelés átvétele követelés fejében:

T 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök - K 479. Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
(Más számlákat érintő további könyvelés: a követelés kivezetése, az átvett kölcsönkövetelés és a kiváltott követelés különbözetének könyvelése, a különbözet pénzügyi rendezésének elszámolása)

Kölcsönkövetelés átadása kötelezettség fejében:

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök és

T 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kötelezettség kivezetése, az átadott kölcsönkövetelés és a kiváltott kötelezettség különbözetének könyvelése, a különbözet pénzügyi rendezésének elszámolása)

Kölcsön átsorolása:

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök és

T 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

Külföldi pénzürtékre szóló kölcsön mérlegfordulónapi értékelése:

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök - K 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök - K 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

Kölcsön elengedése:

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök és

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

Kölcsön leírása hitelezési veszteségként:

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök és

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

195. Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban

196. Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

197. Egyéb tartós bankbetétek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni azokat a tartós bankbetéteket, amelyeknél a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes és amelyeknél az adós nem áll részesedési viszonyban a gazdálkodóval.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: hosszú lejáratú bankbetét lekötése, lekötés felszabadítása, hosszú lejáratú bankbetét átvétele követelés fejében, hosszú lejáratú bankbetét átadása kötelezettség fejében, hosszú lejáratú bankbetét átsorolása, ha a tartósság követelménye már nem áll fent, tartós devizabankbetét mérlegfordulónapi értékelése

Speciális gazdasági események: hosszú lejáratú bankbetét leírása hitelezési veszteségként, felszámoláskor, megszűnéskor a más alapítványban lévő részesedés fejében kapott hosszú lejáratú bankbetét felvétele

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

384. Elszámolási betétszámla

386. Devizabetét számla

389. Átvezetési számla

43-47. Kötelezettségek

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

869. Különféle egyéb ráfordítások

8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

9763 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Hosszú lejáratú bankbetét lekötése:

T 197. Egyéb tartós bankbetétek - K 389. Átvezetési számla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a tartósan lekötött pénzeszközök kivezetése)

Lekötés felszabadítása:

T 389. Átvezetési számla - K 197. Egyéb tartós bankbetétek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a felszabadított pénzeszközök átvezetése)

Hosszú lejáratú bankbetét átvétele követelés fejében:

T 197. Egyéb tartós bankbetétek - K 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a követelés kivezetése, az átvett bankbetét és a kiváltott követelés különbözetének könyvelése, a különbözet pénzügyi rendezésének elszámolása)

Hosszú lejáratú bankbetét átadása kötelezettség fejében:

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 197. Egyéb tartós bankbetétek

és

T 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke - K 197. Egyéb tartós bankbetétek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kötelezettség kivezetése, az átadott bankbetét és a kiváltott kötelezettség különbözetének könyvelése, a különbözet pénzügyi rendezésének elszámolása)

Hosszú lejáratú bankbetét átsorolása:

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 197. Egyéb tartós bankbetétek

és

T 384. Elszámolási betétszámla - K 197. Egyéb tartós bankbetétek

vagy

T 386. Devizabetét számla - K 197. Egyéb tartós bankbetétek

Külföldi pénzürtékre szóló bankbetét mérlegfordulónapi értékelése:

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 197. Egyéb tartós bankbetétek - K 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége - K 197. Egyéb tartós bankbetétek

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 197. Egyéb tartós bankbetétek - K 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége - K 197. Egyéb tartós bankbetétek

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 198. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés

199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell szerepeltetni a mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél - az adós minősítése, a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján - elszámolt értékvesztést. Ennek mértéke a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti különbség összege, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést visszairással kell csökkenteni, a könyv szerinti értéket növelni kell, legfeljebb a nyilvántartásba vételi értékig.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékvesztés; értékvesztés visszairása

Speciális gazdasági események: értékvesztés átvezetése a tartósan adott kölcsön vagy bankbetét állományból történő kivezetésekor

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

197. Egyéb tartós bankbetétek

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

9662. Követelések visszairt értékvesztése

8743. Tartós bankbetétek értékvesztése

8748. Tartós bankbetétek visszairt értékvesztése

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Követelések értékvesztése:

T 8662. Követelések elszámolt értékvesztése - K 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

Követelések értékvesztésének visszairása:

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 9662. Követelések visszairt értékvesztése

Követelések értékvesztésének kivezetése:

vagy

vagy

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

(Más számlákat érintő további könyvelés: a követelés nettó értékének kivezetése a gazdasági eseménynek megfelelően)

Tartós bankbetétek értékvesztése:

T 8743. Tartós bankbetétek értékvesztése - K 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

Tartós bankbetétek értékvesztésének visszairása:

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 8748. Tartós bankbetétek visszairt értékvesztése

Tartós bankbetétek értékvesztésének kivezetése:

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 196. Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló alapítványban

vagy

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 197. Egyéb tartós bankbetétek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a tartós bankbetét nettó értékének kivezetése a gazdasági eseménynek megfelelően)

21-22. ANYAGOK

Az anyagok az alapítvány tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni.

211-219. Nyers- és alapanyagok

A számla tartalma:

Ezen a számlán az olyan anyagokat kell nyilvántartani, amelyek az előállított termék vagy nyújtott szolgáltatás lényeges részét képezik, és a termékben vagy szolgáltatásban valamilyen formában megtalálhatók, azokban (általában) utólag is kimutathatók.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzés, beszerzéshez kapcsolódó engedmény, felhasználás, értékesítés.

Speciális gazdasági események: visszáru elszámolása, hulladék anyag raktárra vétele; többletként fellelt anyag, leltárihiány; más vásárolt készletből anyaggá történő átminősítés és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; selejtezés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása;

454. Szállítók;

511. Vásárolt anyagok költségei;

513. Egyéb anyagköltség;

519. Anyagköltség megtérülés;

814. Eladott áruk beszerzési értéke;

8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke;

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;

9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés:

T 211-219. Nyers- és alapanyagok - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolása)

Beszerzéshez kapcsolódó számlázott engedmény:

T 454. Szállítók - K 211-219. Nyers- és alapanyagok

(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolásának helyesbítése)

Felhasználás:

T 511. Vásárolt anyagok költségei - K 211-219. Nyers- és alapanyagok

Értékesítés:

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 211-219. Nyers- és alapanyagok

(Más számlákat érintő további könyvelés: bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

221. Segédanyagok

A számla tartalma:

Ez a számla tartalmazza az olyan anyagokat, amelyek megjelennek az előállított termékben vagy nyújtott szolgáltatásban, de annak csak másodrendű (jelentéktlenebb) elemét alkotják, illetve a terméket vagy szolgáltatást valamilyen sajátos tulajdonsággal látják el, esetleg annak megjelenési formáját, minőségét változtatják meg.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzés, beszerzéshez kapcsolódó engedmény, felhasználás, értékesítés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

454. Szállítók;
511. Vásárolt anyagok költségei;
513. Egyéb anyagköltség;
519. Anyagköltség megtérülés;
814. Eladott áruk beszerzési értéke;
8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;
9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:***Beszerzés:***

T 221. Segédanyagok - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolása)

Beszerzéshez kapcsolódó számlázott engedmény:

T 454. Szállítók - K 221. Segédanyagok

(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolásának helyesbítése)

Felhasználás:

T 511. Vásárolt anyagok költségei - K 221. Segédanyagok

Értékesítés:

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 221. Segédanyagok

(Más számlákat érintő további könyvelés: bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

222. Üzem- és fűtőanyagok

A számla tartalma:

Ezen a számlán az olyan anyagokat kell nyilvántartani, amelyek az eszközök működtetéséhez, üzemeltetéséhez szükségesek, valamint az egyéb technológiai, energetikai, gazdasági célokat szolgáló hőfejlesztésre alkalmas, éghető anyagokat. (Az ilyen anyagok az alapítványi tevékenység jellegétől függően alapanyagok is lehetnek.)

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzés, beszerzéshez kapcsolódó engedmény, felhasználás, értékesítés.

Speciális gazdasági események: visszáru elszámolása, hulladék anyag raktárra vétele; többletként fellelt anyag, leltárhiány; más vásárolt készletből anyaggá történő átminősítés és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; selejtezés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

454. Szállítók;
511. Vásárolt anyagok költségei;
513. Egyéb anyagköltség;
519. Anyagköltség megtérülés;

814. Eladott áruk beszerzési értéke;
8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;
9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés:

T 222. Üzem- és fűtőanyagok - K 454. Szállítók
(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolása)

Beszerzéshez kapcsolódó számlázott engedmény:

T 454. Szállítók - K 222. Üzem- és fűtőanyagok
(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolásának visszavezetése)

Felhasználás:

T 511. Vásárolt anyagok költségei - K 222. Üzem- és fűtőanyagok

Értékesítés:

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 222. Üzem- és fűtőanyagok
(Más számlákat érintő további könyvelés: bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

223. Fenntartási anyagok

224. Építési anyagok

225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök

A számla tartalma:

Ezen a számlán azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyek várhatóan egy évnél rövidebb ideig szolgálják az alapítvány tevékenységét. Ilyenek jellemzően az egy éven belül elhasználódó szerszámok, műszerek, berendezések, felszerelések; valamint a munkaruhák, egyenruhák, védőruhák.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzés, beszerzéshez kapcsolódó engedmény, felhasználás, értékesítés.

Speciális gazdasági események: visszáru elszámolása, hulladék anyagraktárra vétele; többletként fellelt anyag, leltárhiány; más vásárolt készletből anyaggá történő átminősítés és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; selejtezés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

454. Szállítók;
512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei;
519. Anyagköltség megtérülés;
814. Eladott áruk beszerzési értéke;
8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;
9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés:

T 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök - K 454. Szállítók
(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolása)
)

Beszerzéshez kapcsolódó számlázott engedmény:

T 454. Szállítók - K 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolásának helyesbítése)

Felhasználás:

T 512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei - K 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök

Értékesítés:

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
(Más számlákat érintő további könyvelés: bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

A számla tartalma:

Itt kell nyilvántartani azokat az eszközöket, amelyeket a tárgyi eszközök közül funkciójuk (használhatóságuk) megváltozása következtében anyaggá minősítettek át.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: átsorolás a tárgyi eszközök közül; felhasználás; értékesítés.

Speciális gazdasági események: leltárihiány; átadás nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás; selejtezés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök;
132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek;
141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések;
142. Egyéb járművek;
143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések;
144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek;
511. Vásárolt anyagok költségei;
513. Egyéb anyagköltség;
519. Anyagköltség megtérülés;
814. Eladott áruk beszerzési értéke;
8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Átsorolás tárgyi eszközök közül:

T 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok - K 13-15 Tárgyi eszközök
(Más számlákat érintő további könyvelés: tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenésének kivezetése)

Felhasználás:

T 511. Vásárolt anyagok költségei - K 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

Értékesítés:

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

(Más számlákat érintő további könyvelés: bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

227. Egyéb anyagok

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell szerepeltetni a 211-226 számlákon nem szereplő, oda nem besorolható anyagkészleteket (például a raktárra vett hulladék anyagokat).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzés, beszerzéshez kapcsolódó engedmény; hulladék anyag raktárra vétele, felhasználás, értékesítés.

Speciális gazdasági események: visszáru elszámolása, többletként fellelt anyag, leltárihiány, más vásárolt készletből anyaggá történő átminősítés és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; selejtezés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

454. Szállítók;

513. Egyéb anyagköltség;

519. Anyagköltség megtérülés;

814. Eladott áruk beszerzési értéke;

8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke;

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;

9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés:

T 227. Egyéb anyagok - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolása)

további könyvelés: szállítói számla elszámolása, levonható általános forgalmi adó elszámolása)

Értékesítés:

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 227. Egyéb anyagok

(Más számlákat érintő további könyvelés: bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

229. Anyagok értékvesztése és annak visszaírása

25. KÉSZTERMÉKEK

A késztermékek az alapítvány tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, amelyek már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

251-257. Késztermékek

A számla tartalma:

Ezen a számlán azokat a termékeket kell nyilvántartani, amelyek az alapítványnál minden megmunkálási folyamaton keresztülmentek, megfelel a műszaki feltételeknek és amelyeket minőségi átvétel után raktárra vettek, tehát amelyek késztermékként értékesíthetők.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: készletrevétel, értékesítés.

Speciális gazdasági események: a visszaküldött késztermék elszámolása, többletként fellelt késztermék, leltárihiány; vásárolt készletre történő átminősítés; átadás nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás; selejtezés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

258. Késztermékek készletérték-különbözete;
581. Saját termelésű készletek állományváltozása;
791. Saját termelésű készletek átvezetése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Készletrevétel:

T 251-257. Késztermékek - K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Értékesítés:

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása - K 251-257. Késztermékek
(Más számlákat érintő további könyvelés: bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Egyéb készletcsökkenések elszámolásával kapcsolatos átminősítés:

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása - K 251-257. Késztermékek
(Más számlákat érintő további könyvelés: az átminősített késztermék aktiválása vásárolt készletként)
T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása - K 258. Késztermékek készletérték-különbözete

259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell a késztermékek bekerülési (előállítási) értékét, illetve könyv szerinti értékét csökkentő olyan tételeket (értékvesztéseket) elszámolni, amelyek a késztermék várható eladási árával, rendeltetésének megváltozásával, megrongálódásával, feleslegessé válásával kapcsolatosak. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja annak nyilvántartási értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással (legfeljebb a bekerülési értékig) csökkenteni kell.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékvesztés; értékvesztés visszairása.

Speciális gazdasági események: értékvesztés átvezetése a késztermék állományból történő kivezetésekor

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

251-257. Késztermékek
258. Késztermékek készletérték-különbözete
8661. Készletek elszámolt értékvesztése;
9661. Készletek visszaírt értékvesztése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés:

T 8661. Készletek elszámolt értékvesztése - K 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása
Értékvesztés visszairása:
T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása - K 9661. Készletek visszaírt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése:

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása - K 251-257. Késztermékek
(Más számlákat érintő további könyvelés: a késztermék nettó értékének kivezetése a gazdasági eseménynek megfelelően)
)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell a késztermékek bekerülési (előállítási) értékét, illetve könyv szerinti értékét csökkentő olyan tételeket (értékvesztéseket) elszámolni, amelyek a késztermék várható eladási árával, rendeltetésének megváltozásával, megrongálódásával, feleslegessé válásával kapcsolatosak. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja annak nyilvántartási értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással (legfeljebb a bekerülési értékig) csökkenteni kell.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékvesztés; értékvesztés visszaírása.

Speciális gazdasági események: értékvesztés átvezetése a késztermék állományból történő kivezetésekor

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

251-257. Késztermékek

258. Késztermékek készletérték-különbözete

8661. Készletek elszámolt értékvesztése;

9661. Készletek visszaírt értékvesztése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés:

T 8661. Készletek elszámolt értékvesztése - K 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés visszaírása:

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása - K 9661. Készletek visszaírt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése:

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása - K 251-257. Késztermékek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a késztermék nettó értékének kivezetése a gazdasági eseménynek megfelelően)

26. KERESKEDELMI ÁRUK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az alapítvány tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan készleteket, amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (értékük változhat). A számlacsoporton belül el kell különíteni az évközben eltérő módszerekkel nyilvántartott árucsoportokat.

261. Áruk beszerzési áron

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal beszerzett - a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradó - áruk értékét, beszerzési áron.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzés; értékesítés.

Speciális gazdasági események: átminősítés tárgyi eszközzé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; csere keretében történő eszközátvétel

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

12-15. Tárgyi eszközök;

161. Befejezetlen beruházások;

266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk;

268. Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla;

269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszaírása;

38. Pénzeszközök;

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók);

814. Eladott áruk beszerzési értéke;
8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke;
8694. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9694. Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete;
9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;
9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés:

T 261. Áruk beszerzési áron - K 38. Pénzeszközök;
T 261. Áruk beszerzési áron - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása)

Beszerzéshez kapcsolódó számlázott engedmény:

T 454. Szállítók - K 261. Áruk beszerzési áron
(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolásának helyesbítése)

Értékesítés:

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 261. Áruk beszerzési áron
(Más számlákat érintő további könyvelés: bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás a tárgyi eszközök közül

T 261. Áruk beszerzési áron - K 12-15. Tárgyi eszközök

Átsorolás a tárgyi eszközök közé

T 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszaírása - K 261. Áruk beszerzési áron
és
T 161. Befejezetlen beruházások - K 261. Áruk beszerzési áron
(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolt eszköz aktiválása)

264. Áruk eladási áron

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal beszerzett - a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradó - áruk értékét, eladási áron.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzés; értékesítés.

Speciális gazdasági események: átminősítés tárgyi eszközzé és fordítva; átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; csere keretében történő eszközátvétel, átadás; selejtezés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

161. Befejezetlen beruházások;
265. Áruk árrese;
266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk;
268. Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla;
269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszaírása;
38. Pénzeszközök;
454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók);
814. Eladott áruk beszerzési értéke;
8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;
9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerezés:

T 264. Áruk eladási áron - K 265. Áruk árrése

(Más számlákat érintő további könyvelés: szállítói számla elszámolása, levonható általános forgalmi adó elszámolása)

Értékesítés:

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 264. Áruk eladási áron

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítésre jutó árrés elszámolása, bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Átsorolás a tárgyi eszközök közül

T 264. Áruk eladási áron - K 265. Áruk árrése

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolt eszköz felvétele az eszköz nettó értékén)

Átsorolás a tárgyi eszközök közé

T 265. Áruk árrése - K 264. Áruk eladási áron

és

T 161. Befejezetlen beruházások - K 264. Áruk eladási áron

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átsorolandó eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése, az átsorolt eszköz aktiválása)

Elszámolási hibára visszavezethető leltáreltérés elszámolása

- hiány

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 264. Áruk eladási áron

(Más számlákat érintő további könyvelés: a hiányra jutó árrés elszámolása)

- többlet

T 264. Áruk eladási áron - K 814. Eladott áruk beszerzési értéke

)

266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal beszerzett - a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradó - idegen helyen tárolt vagy bizományba átadott áruk értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzés; értékesítés; áruk átadása idegen helyen történő tárolásra; áruk bizományba adása.

Speciális gazdasági események: átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; csere keretében történő eszközátvétel, átadás

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

261. Áruk beszerzési áron;

262. Áruk elszámoló áron;

264. Áruk eladási áron;

268. Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla;

269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása;

38. Pénzeszközök;

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók);
814. Eladott áruk beszerzési értéke;
8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke;
8694. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9694. Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete;
9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;
9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés:

T 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk - K 38. Pénzeszközök;
T 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása)

Beszerzéshez kapcsolódó számlázott engedmény:

T 454. Szállítók - K 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
(Más számlákat érintő további könyvelés: levonható általános forgalmi adó elszámolásának helyesbítése)

Áruk átadása idegen helyen történő tárolásra, bizományba

T 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk - K 261. Áruk beszerzési áron

Áruk visszavételezése idegen helyen történő tárolásból, bizományból

T 261. Áruk beszerzési áron - K 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk

Értékesítés:

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
(Más számlákat érintő további könyvelés: bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni azon eszközök értékét, amelyek korábban - rendeltetésüknek megfelelően - tárgyi eszközként voltak nyilvántartva, azonban használatuk, rendeltetésük megváltozása miatt át kellett azokat sorolni az áruk közé.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tárgyi eszköz átsorolása; értékesítés.

Speciális gazdasági események: átadás nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás; csere keretében történő átadás

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

121. Földterület;
122. Telek, telkesítés;
123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok;
124. Egyéb építmények;
125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek;
126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok;
131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök;
132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek;
141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések;
142. Egyéb járművek;

143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések;
144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek;
266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk;
268. Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla;
269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása;
814. Eladott áruk beszerzési értéke;
8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke;
8694. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9694. Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Átsorolás a tárgyi eszközök közül

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk - K 12-15. Tárgyi eszközök

Értékesítés:

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
(Más számlákat érintő további könyvelés: bevétel elszámolása, fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Elszámolási hibára visszavezethető leltáreltérés elszámolása

- hiány

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk

- többlet

T 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk - K 814. Eladott áruk beszerzési értéke

Nem pénzbeli betétként történő átadás (apport) elszámolása

T 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása - K 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
és

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítésmentes átadás elszámolása

T 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása - K 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
és

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az alapítványáltal saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatások értékét. (A közvetített szolgáltatásnál az alapítványvevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az alapítványa vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye egyértelműen megállapítható, vagyis az, hogy az alapítványnak saját, hanem a vásárolt szolgáltatást értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron.)

271. Közvetített szolgáltatások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az alapítvány 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) szolgáltatások bekerülési értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: beszerzés; értékesítés.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása;

38. Pénzeszközök;

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók);

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke;

8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Beszerzés:

T 271. Közvetített szolgáltatások - K 38. Pénzeszközök;

T 271. Közvetített szolgáltatások - K 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

(Más számlákat érintő további könyvelés: a levonható általános forgalmi adó elszámolása)

Értékesítés:

T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke - K 271. Közvetített szolgáltatások

279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a közvetített szolgáltatások értékvesztését, ha azok bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (az adott közvetített szolgáltatás mérlegben kimutatott értékét annak tényleges piaci értékéig kell csökkenteni értékvesztés elszámolásával). A közvetített szolgáltatások bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét akkor is értékvesztéssel csökkentett értéken kell a mérlegben szerepeltetni, ha azok az eredeti rendeltetésüknek nem felelnek meg, ha értékesítésük kétségesé vált.

Amennyiben a közvetített szolgáltatások piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értéküket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést - a számviteli törvény szerinti módon - visszairással csökkenteni kell.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: fordulónapi értékelésből adódó értékvesztés elszámolása; a továbbértékesítés kétségeségének megállapítása; a kapcsolódó közvetített szolgáltatás értékesítése.

Speciális gazdasági események: fordulónapi értékelésből adódó értékvesztés visszairása

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

271. Közvetített szolgáltatások;

8661. Készletek elszámolt értékvesztése;

9661. Készletek visszaírt értékvesztése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés elszámolása:

T 8661. Készletek elszámolt értékvesztése - K 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása:

T 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása - K 9661. Készletek visszaírt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése:

T 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása - K 271. Közvetített szolgáltatások értéke

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a külföldi vagy belföldi vevő által elismert összegben azokat az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó - a kapcsolódó általános forgalmi adót is tartalmazó - forintban vagy devizában fennálló követeléseket, amelyeket részesedési viszonyban nem lévő alapítványnak teljesítettek.

311. Belföldi követelések (forintban)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a vevő által elismert összegben azokat a belföldi áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó - a kapcsolódó általános forgalmi adót is tartalmazó - forintban fennálló követeléseket, amelyeket nem részesedési viszonyban lévő alapítványnak teljesítettek.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

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

Speciális gazdasági események: követelés értékesítése, követelés átadása, követelés leírása hitelezési veszteségként, követelés elengedése

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
341. Belföldi váltókövetelések
381. Pénztár
383. Csekkek
384. Elszámolási betétszámla
453. Vevőktől kapott előlegek
4541. Belföldi anyag- és áruszállítók
4543. Belföldi szolgáltatók
4551. Belföldi beruházási szállítók
467. Fizetendő általános forgalmi adó
8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
8691. Behajthatatlan követelés leírt összege
91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az értékesítésből származó követelés felvétele

T 311. Belföldi követelések (forintban) - K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

Az értékesítéshez kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

T 311. Belföldi követelések (forintban) - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

A követelés értékének helyesbítése számla alapján

T 311. Belföldi követelések (forintban) - K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
vagy

T 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele - K 311. Belföldi követelések (forintban)

A helyesbítéshez kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása számla alapján

T 311. Belföldi követelések (forintban) - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

vagy

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó - K 311. Belföldi követelések (forintban)

A követelés kiegyenlítése

T 38. Pénzeszközök - K 311. Belföldi követelések (forintban)

A vevőtől kapott előleg levonása (beszámítása) a vevőkövetelés összegéből

T 453. Vevőktől kapott előlegek - K 311. Belföldi követelések (forintban)

(Más számlákat érintő további könyvelés: a fizetendő általános forgalmi adó helyesbítése az előleg összegében lévő, már elszámolt általános forgalmi adó összegével)

A követelés beszámítása szállítói kötelezettségbe

T 4541. Belföldi anyag- és áruszállítók - K 311. Belföldi követelések (forintban)

T 4543. Belföldi szolgáltatók - K 311. Belföldi követelések (forintban)

T 4551. Belföldi beruházási szállítók - K 311. Belföldi követelések (forintban)

Az utólag adott, nem számlázott engedmény összegének elszámolása

T 8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény - K 311. Belföldi követelések (forintban)

312. Belföldi követelések (devizában)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a vevő által elismert összegben azokat a belföldi áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó - a kapcsolódó általános forgalmi adót is tartalmazó - devizában fennálló követeléseket, amelyeket nem részesedési viszonyban lévő alapítványnak teljesítettek.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

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

Speciális gazdasági események: követelés értékesítése, követelés átadása, követelés leírása hitelezési veszteségként, követelés elengedése

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása

341. Belföldi váltókövetelések

382. Valutapénztár

383. Csekkek

386. Devizabetét számla

453. Vevőktől kapott előlegek

4541. Belföldi anyag- és áruszállítók

4543. Belföldi szolgáltatók

4551. Belföldi beruházási szállítók

467. Fizetendő általános forgalmi adó

8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége

8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az értékesítésből származó követelés felvétele

T 312. Belföldi követelések (devizában)- K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

Az értékesítéshez kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

T 312. Belföldi követelések (devizában)- K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

A követelés értékének helyesbítése számla alapján

T 312. Belföldi követelések (devizában) - K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
vagy

T 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele - K 312. Belföldi követelések (devizában)

A helyesbítéshez kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása számla alapján

T 312. Belföldi követelések (devizában) - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó
vagy

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó - K 312. Belföldi követelések (devizában)

A követelés kiegyenlítése

T 38. Pénzeszközök - K 312. Belföldi követelések (devizában)

Külföldi pénzürtékre szóló követelés mérlegfordulónapi értékelése:

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözlet jelentős és veszteségjellegű

T 312. Belföldi követelések (devizában)- K 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözlet jelentős és veszteségjellegű

T 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége - K 312. Belföldi követelések (devizában)

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözlet jelentős és nyereségjellegű

T 312. Belföldi követelések (devizában) - K 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözlet jelentős és nyereségjellegű

T 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége - K 312. Belföldi követelések (devizában)

A vevőtől kapott előleg levonása (beszámítása) a vevőkövetelés összegéből

T 453. Vevőktől kapott előlegek - K 312. Belföldi követelések (devizában)

(Más számlákat érintő további könyvelés: a fizetendő általános forgalmi adó helyesbítése az előleg összegében lévő, már elszámolt általános forgalmi adó összegével)

A követelés beszámítása szállítói kötelezettségbe

T 4541. Belföldi anyag- és áruszállítók - K 312. Belföldi követelések (devizában)

T 4543. Belföldi szolgáltatók - K 312. Belföldi követelések (devizában)

T 4551. Belföldi beruházási szállítók - K 312. Belföldi követelések (devizában)

Az utólag adott, nem számlázott engedmény összegének elszámolása

T 8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény - K 312. Belföldi követelések (devizában)

A követelés mérlegfordulónapi értékelése

T 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztése - K 312. Belföldi követelések (devizában)

vagy

T 312. Belföldi követelések (devizában) - K 9763 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell szerepeltetni a mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett belföldi értékesítésből származó követelésnél - az adós minősítése, a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján - elszámolt értékvesztést. Ennek mértéke a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti különbözet összege, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést visszairással kell csökkenteni, a könyv szerinti értéket növelni kell, legfeljebb a nyilvántartásba vételi értékig.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékvesztés;

Speciális gazdasági események: értékvesztés visszairása

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

311-314. Belföldi követelések

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

9662. Követelések visszairt értékvesztése

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés elszámolása:

T 8662. Követelések elszámolt értékvesztése - K 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása

T 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása - K 9662. Követelések visszairt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése

T 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása - K 311-314. Belföldi követelések

316. Külföldi követelések (forintban)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a vevő által elismert összegben azokat a külföldi áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből forintban fennálló követeléseket, amelyeket nem részesedési viszonyban lévő alapítványnak teljesítettek.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

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

Speciális gazdasági események: követelés értékesítése, követelés átadása, követelés leírása hitelezési veszteségként, követelés elengedése

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

346. Külföldi váltókövetelések

381. Pénztár

383. Csekk
384. Elszámolási betétszámla
453. Vevőktől kapott előlegek
4542. Külföldi anyag- és áruszállítók
4544. Külföldi szolgáltatók
4552. Külföldi beruházási szállítók
8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
8691. Behajthatatlan követelés leírt összege
93-94. Exportértékesítés árbevétele
961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az értékesítésből származó követelés felvétele

T 316. Külföldi követelések (forintban) - K 93-94. Exportértékesítés árbevétele

A követelés értékének helyesbítése számla alapján

T 316. Külföldi követelések (forintban) - K 93-94. Exportértékesítés árbevétele
vagy

T 93-94. Exportértékesítés árbevétele - K 316. Külföldi követelések (forintban)

A követelés kiegyenlítése

T 38. Pénzeszközök - K 316. Külföldi követelések (forintban)

A vevőtől kapott előleg levonása (beszámítása) a vevőkövetelés összegéből

T 453. Vevőktől kapott előlegek - K 316. Külföldi követelések (forintban)

A követelés beszámítása szállítói kötelezettségbe

T 4542. Külföldi anyag- és áruszállítók - K 316. Külföldi követelések (forintban)

T 4544. Külföldi szolgáltatók - K 316. Külföldi követelések (forintban)

T 4552. Külföldi beruházási szállítók - K 316. Külföldi követelések (forintban)

Az utólag adott, nem számlázott engedmény összegének elszámolása

T 8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény - K 316. Külföldi követelések (forintban)

317. Külföldi követelések (devizában)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a vevő által elismert összegben azokat a külföldi áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó devizában fennálló követeléseket, amelyeket nem részesedési viszonyban lévő alapítványnak teljesítettek.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

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

Speciális gazdasági események: követelés értékesítése, követelés átadása, követelés leírása hitelezési veszteségként, követelés elengedése

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása

346. Külföldi váltókövetelések

382. Valutapénztár

383. Csekk
386. Devizabetét számla
453. Vevőktől kapott előlegek
4542. Külföldi anyag- és áruszállítók
4544. Külföldi szolgáltatók
4552. Külföldi beruházási szállítók
8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
8691. Behajthatatlan követelés leírt összege
8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége
8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége
93-94. Exportértékesítés árbevétele
961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége
9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az értékesítésből származó követelés felvétele

T 317. Külföldi követelések (devizában) - K 93-94. Exportértékesítés árbevétele

A követelés értékének helyesbítése számla alapján

T 317. Külföldi követelések (devizában) - K 93-94. Exportértékesítés árbevétele
vagy

T 93-94. Exportértékesítés árbevétele - K 317. Külföldi követelések (devizában)

A követelés kiegyenlítése

T 38. Pénzeszközök - K 317. Külföldi követelések (devizában)

A kapcsolódó árfolyam-különbözet elszámolása

T 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége - K 317. Külföldi követelések (devizában)

vagy

T 317. Külföldi követelések (devizában) - K 9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

A vevőtől kapott előleg levonása (beszámítása) a vevőkövetelés összegéből

T 453. Vevőktől kapott előlegek - K 317. Külföldi követelések (devizában)

A követelés beszámítása szállítói kötelezettségbe

T 4542. Külföldi anyag- és áruszállítók - K 317. Külföldi követelések (devizában)

T 4544. Külföldi szolgáltatók - K 317. Külföldi követelések (devizában)

T 4552. Külföldi beruházási szállítók - K 317. Külföldi követelések (devizában)

Az utólag adott, nem számlázott engedmény összegének elszámolása

T 8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény - K 317. Külföldi követelések (devizában)

Külföldi pénzürtékre szóló követelés mérlegfordulónapi értékelése:

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 317. Külföldi követelések (devizában) - K 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

Árfolyamvesztés elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözlet jelentős és veszteségjellegű

T 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztése - K 317. Külföldi követelések (devizában)

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözlet jelentős és nyereségjellegű

T 317. Külföldi követelések (devizában) - K 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

Árfolyamvesztés elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözlet jelentős és nyereségjellegű

T 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége - K 317. Külföldi követelések (devizában)

319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell szerepeltetni a mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett külföldi értékesítésből származó követelésnél - az adós minősítése, a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján - elszámolt értékvesztést. Ennek mértéke a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti különbség összege, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést visszairással kell csökkenteni, a könyv szerinti értéket növelni kell, legfeljebb a nyilvántartásba vételi értékig.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékvesztés;

Speciális gazdasági események: értékvesztés visszairása

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

316-318. Külföldi követelések

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

9662. Követelések visszairt értékvesztése

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés elszámolása:

T 8662. Követelések elszámolt értékvesztése - K 319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása

T 319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása - K 9662. Követelések visszairt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése

T 319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása - K 316-318. Külföldi követelések

32. KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

321. Követelések az anyavállalattal szemben

322. Követelések a leányvállalattal szemben

323. Követelések a közös vezetésű vállalkozással szemben

324. Követelések a társult vállalkozással szemben

325. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke az anyavállalattól

329. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak
visszaírása

33. KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL

331. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket. A belföldi, illetve a külföldi váltóköveteléseket - az eltérő értékelési szabályok miatt - el kell különíteni a nyilvántartás során. (A mérlegben a követelés fedezetére kapott váltót a leszámítolásig, az átruházásig, a pénzügyi rendezésig a követelés elfogadott, elismert értékén, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.)

341. Belföldi váltókövetelések

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a nem részesedési viszonyban lévő belföldi adóssal szembeni váltókövetelések értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: követelés fedezetére kapott váltó elfogadása; a váltó leszámítolása; a váltó átruházása; a váltó pénzügyi rendezése.

Speciális gazdasági események: a váltókövetelés elengedése; a váltókövetelés behajthatatlanságának megállapítása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

311. Belföldi követelések (forintban);

312. Belföldi követelések (devizában);

345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszaírása;

368. Különféle egyéb követelések;

38. Pénzeszközök;

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

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege;

8893. Elengedett követelés könyv szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Követelés fedezetére kapott váltó elfogadása

T 341. Belföldi váltókövetelések - K 311. Belföldi követelések (forintban);

T 341. Belföldi váltókövetelések - K 312. Belföldi követelések (devizában)

Váltó leszámítolása

T 368. Különféle egyéb követelések - K 341. Belföldi váltókövetelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: a leszámított váltóért kapott összeg elszámolása, a váltó árában lévő időarányos kamat elszámolása, váltóleszámítási díj elszámolása)

Váltó átruházása

T 368. Különféle egyéb követelések - K 341. Belföldi váltókövetelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: a váltóért kapott összeg elszámolása, a váltó árában lévő időarányos kamat elszámolása)

Váltó pénzügyi rendezése

T 38. Pénzeszközök - K 341. Belföldi váltókövetelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: a váltókövetelés után kapott kamat elszámolása)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a nem részesedési viszonyban lévő belföldi adóssal szembeni váltókövetelések értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: követelés fedezetére kapott váltó elfogadása; a váltó leszámítolása; a váltó átruházása; a váltó pénzügyi rendezése.

Speciális gazdasági események: a váltókövetelés elengedése; a váltókövetelés behajthatatlanságának megállapítása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

311. Belföldi követelések (forintban);

312. Belföldi követelések (devizában);

345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszaírása;

368. Különféle egyéb követelések;

38. Pénzeszközök;

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

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege;

8893. Elengedett követelés könyv szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Követelés fedezetére kapott váltó elfogadása

T 341. Belföldi váltókövetelések - K 311. Belföldi követelések (forintban);

T 341. Belföldi váltókövetelések - K 312. Belföldi követelések (devizában)

Váltó pénzügyi rendezése

T 38. Pénzeszközök - K 341. Belföldi váltókövetelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: a váltókövetelés után kapott kamat elszámolása)

345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszaírása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a belföldi váltókövetelések értékvesztését, ha az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett váltókövetelés esetében - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a váltókövetelés könyv szerinti értéke és a váltókövetelés várhatóan megtérülő összege között veszteségjellegű különbözet mutatkozik, és ez a különbözet tartós és jelentős összegű.

Amennyiben az adós minősítése alapján a váltókövetelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a váltókövetelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a belföldi váltókövetelések korábban elszámolt értékvesztését visszairással csökkenteni kell.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: fordulónapi minősítésből adódó értékvesztés elszámolása; a kapcsolódó váltókövetelés leszámítolása, átruházása, pénzügyi rendezése.

Speciális gazdasági események: fordulónapi értékelésből adódó értékvesztés visszairása; a kapcsolódó váltókövetelés elengedése, behajthatatlanságának megállapítása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

341. Belföldi váltókövetelések;

8662. Követelések elszámolt értékvesztése;

9662. Követelések visszaírt értékvesztése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés elszámolása:

T 8662. Követelések elszámolt értékvesztése - K 345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása

T 345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása - K 9662. Követelések visszaírt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése

T 345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása - K 341. Belföldi váltókövetelések

346. Külföldi váltókövetelések

349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása

35. ADOTT ELŐLEGEK

Ezek a számlák a kimutatni az eszközök beszerzéséhez, a szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan a szállítónak átutalt, fizetett előlegeket (a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó összegben). Elkülönítetten kell szerepeltetni az immateriális javakra, a beruházásokra (tárgyi eszköz beszerzésére), a készletekre, a szolgáltatásokra adott előlegeket.

351. Immateriális javakra adott előlegek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az immateriális javakra előlegként a szállítónak átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegeket.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: előleg folyósítása, előleg elszámolása, előleg visszafizetése

Speciális gazdasági események: előleg leírása hitelezési veszteségként

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

38. Pénzeszközök

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Előleg folyósítása

T 351. Immateriális javakra adott előlegek - K 38. Pénzeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Előleg átvezetésének elszámolása a szállítói kötelezettség kiegyenlítésére

T 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) - K 351. Immateriális javakra adott előlegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a levont előzetesen felszámított általános forgalmi adó helyesbítése, a fennmaradó szállítói kötelezettség kiegyenlítése)

Előleg visszafizetése

T 38. Pénzeszközök- K 351. Immateriális javakra adott előlegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó helyesbítése)

Előleg leírása hitelezési veszteségként

T 8691. Behajthatatlan követelés leírt összege - K 351. Immateriális javakra adott előlegek

352. Beruházásokra adott előlegek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző alapítványnak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának beruházásokra adott előlegként átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegeket.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: előleg folyósítása, előleg elszámolása, előleg visszafizetése

Speciális gazdasági események: előleg leírása hitelezési veszteségként

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

38. Pénzeszközök

455. Beruházási szállítók

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Előleg folyósítása

T 352. Beruházásokra adott előlegek - K 38. Pénzeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Előleg átvezetésének elszámolása a szállítói kötelezettség kiegyenlítésére

T 455. Beruházási szállítók - K 352. Beruházásokra adott előlegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a levont előzetesen felszámított általános forgalmi adó helyesbítése, a fennmaradó szállítói kötelezettség kiegyenlítése)

Előleg visszafizetése

T 38. Pénzeszközök- K 352. Beruházásokra adott előlegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó helyesbítése)

Előleg leírása hitelezési veszteségként

T 8691. Behajthatatlan követelés leírt összege - K 352. Beruházásokra adott előlegek

353. Készletekre adott előlegek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző alapítványnak előlegként átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegeket.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: előleg folyósítása, előleg elszámolása, előleg visszafizetése

Speciális gazdasági események: előleg leírása hitelezési veszteségként

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

38. Pénzeszközök

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Előleg folyósítása

T 353. Készletekre adott előlegek - K 38. Pénzeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Előleg átvezetésének elszámolása a szállítói kötelezettség kiegyenlítésére

T 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) - K 353. Készletekre adott előlegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a levont előzetesen felszámított általános forgalmi adó helyesbítése, a fennmaradó szállítói kötelezettség kiegyenlítése)

Előleg visszafizetése

T 38. Pénzeszközök - K 353. Készletekre adott előlegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó helyesbítése)

Előleg leírása hitelezési veszteségként

T 8691. Behajthatatlan követelés leírt összege - K 353. Készletekre adott előlegek

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a szolgáltatást nyújtó szállítónak előlegként átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegeket.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: előleg folyósítása, előleg elszámolása, előleg visszafizetése

Speciális gazdasági események: előleg leírása hitelezési veszteségként

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

38. Pénzeszközök

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Előleg folyósítása

T 354. Szolgáltatásokra adott előlegek - K 38. Pénzeszközök

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Előleg átvezetésének elszámolása a szállítói kötelezettség kiegyenlítésére

T 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) - K 354. Szolgáltatásokra adott előlegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a levont előzetesen felszámított általános forgalmi adó helyesbítése, a fennmaradó szállítói kötelezettség kiegyenlítése)

Előleg visszafizetése

T 38. Pénzeszközök - K 354. Szolgáltatásokra adott előlegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó helyesbítése)

Előleg leírása hitelezési veszteséggént

T 8691. Behajthatatlan követelés leírt összege - K 354. Szolgáltatásokra adott előlegek

359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell szerepeltetni a mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett előleg átadása miatt fennálló követelésnél - az adós minősítése, a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján - elszámolt értékvesztést. Ennek mértéke a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti különbözet összege, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést visszairással kell csökkenteni, a könyv szerinti értéket növelni kell, legfeljebb a nyilvántartásba vételi értékig.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékvesztés;

Speciális gazdasági események: értékvesztés visszairása

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

351-354. Adott előlegek

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

9662. Követelések visszairt értékvesztése

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés elszámolása:

T 8662. Követelések elszámolt értékvesztése - K 359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása

Értékvesztés visszairása

T 359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása - K 9662. Követelések visszairt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése

T 359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása - K 351-354. Adott előlegek

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközt; valódi penziós ügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétet, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul. Itt kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket, a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is. Szintén egyéb követelésként kell kimutatni - valós értékelés alkalmazása esetén - a származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete címén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek pozitív valós értékét (jövőben várható - nyereségjellegű - eredményét).

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

A számla tartalma:

Ezen a számlán az alapítvány munkavállalók, tagok felé fennálló követeléseit, valamint pénzügyi elszámolásait kell elszámolni és kimutatni. Ilyenek különösen a munkavállalóknak, tagoknak folyósított fizetési előleg, előre kifizetett munkabér, a munkavállalókkal, tagokkal szemben fennálló, előírt és elismert követelések, az elszámolásra kiadott összegek.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: előlegfolyósítás; előlegtartozás visszafizetése; a munkavállaló kötelezettségének teljesítésére a munkavállalótól levont összeg elszámolása; munkavállaló kártérítési kötelezettségének elszámolása; a munkavállaló pénztartozásának, kötelezettségeinek befizetése, kiegyenlítése; elszámolásra kiadott összegek folyósítása és visszafizetése (elszámolása).

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár

384. Elszámolási betétszámla

454. Szállítók

471. Jövedelemelszámolási számla

9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Előlegfolyósítás:

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések - K 38. Pénzeszközök

Előlegtartozás visszafizetése:

T 38. Pénzeszközök - K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

A munkavállaló kötelezettségének teljesítésére a munkavállalótól levont összeg elszámolása:

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

A munkavállaló kártérítési kötelezettségének elszámolása:

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések - K 9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

A munkavállaló pénztartozásának, kötelezettségeinek befizetése, kiegyenlítése:

T 38. Pénzeszközök - K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Elszámolásra kiadott összegek folyósítása és visszafizetése (elszámolása):

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések - K 38. Pénzeszközök

Elszámolásra kiadott összegek folyósítása és visszafizetése (elszámolása):

T 38. Pénzeszközök - K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

362. Költségvetési kiutalási igények

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az állami költségvetésből igényelhető, külön jogszabályokban meghatározott árkiegészítéseket, dotációkat, különböző támogatásokat. Ilyenek különösen: fogyasztói árkiegészítés, termelési árkiegészítés, mezőgazdasági és élelmiszeripari exporttámogatás, dotáció, reorganizációs támogatás, meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás, egyéb támogatás. A költségvetési kiutalási igények között kell kimutatni az előző év(ek)re vonatkozó, de még nem teljesített (ellenőrzéssel feltárt) támogatások összegeit is.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: fogyasztói, termelői árkiegészítés, exporttámogatás, dotáció igénylése; reorganizációs, fejlesztési célú támogatás könyvelése; visszafizetési kötelezettséggel kapott támogatás elszámolása.

Speciális gazdasági események: megszűnt támogatásokkal kapcsolatos helyesbítések elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése;

384. Elszámolási betétszámla;

441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök;

4793. Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek;

91-92. Belföldi értékesítés árbevétele;

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül - költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott, igényelt támogatás, juttatás;

9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Fogyasztói árkiegészítés:

T 362. Költségvetési kiutalási igények - K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

Termelői árkiegészítés:

T 362. Költségvetési kiutalási igények - K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

vagy

T 362. Költségvetési kiutalási igények - K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül - költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott, igényelt támogatás, juttatás

Dotáció igénylése:

T 362. Költségvetési kiutalási igények - K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül - költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott, igényelt támogatás, juttatás

vagy

T 362. Költségvetési kiutalási igények - K 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

Reorganizációs, fejlesztési célú támogatás könyvelése:

T 362. Költségvetési kiutalási igények - K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül - költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott, igényelt támogatás, juttatás

vagy

T 362. Költségvetési kiutalási igények - K 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

Visszafizetési kötelezettséggel kapott támogatás elszámolása:

T 362. Költségvetési kiutalási igények - K 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

A számla tartalma:

Ezen a számlán a 362. számlához kapcsolódóan az alapítvány megillető (megítélt) összegek kiutalását, a pénzügyileg rendezett támogatások összegeit kell kimutatni.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az alapítványt megillető összegek kiutalása; a költségvetési támogatás elszámolása a nem teljesített adófizetési kötelezettségekre.

Speciális gazdasági események: nyitás után egyenleg-összevezetés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

362. Költségvetési kiutalási igények;

384. Elszámolási betétszámla;

- 461. Társasági adó elszámolása;
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása;
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése;
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla;
- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az alapítványt megillető összegek kiutalása:

T 384. Elszámolási betétszámla - K 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

A költségvetési támogatás elszámolása a nem teljesített adófizetési kötelezettségekre:

T 461. Társasági adó elszámolása - K 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

vagy

T 462. Személyi jövedelemadó elszámolása - K 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

vagy

T 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése - K 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

vagy

T 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla - K 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

vagy

T 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla - K 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

Nyitás utáni egyenleg-összevezetés:

T 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése - K 362. Költségvetési kiutalási igények

364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell szerepeltetni a más alapítványnak, természetes személynek (munkavállalóknak, tagoknak) egy évet meg nem haladó időszakra adott kölcsön összegét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: kölcsönfolyósítás; tartósan adott kölcsönből az egy éven belül esedékes részlet átvezetése; kölcsön visszafizetése.

Speciális gazdasági események: a behajthatatlan kölcsön leírása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

193. Egyéb tartósan adott kölcsönök;

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Kölcsön folyósítása:

T 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök - K 38. Pénzeszközök

Kölcsön törlesztése:

T 38. Pénzeszközök - K 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

Kölcsön átsorolása:

T 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök - K 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

Kölcsön leírása hitelezési veszteségként:

T 8691. Behajthatatlan követelés leírt összege - K 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

365. Vásárolt és kapott követelések

A számla tartalma:

Ezen a számlán az olyan vevői, váltó- és egyéb követeléseket kell kimutatni, amelyekhez engedményezéssel, vásárlással, követelés ellenében, térítés nélküli átvétellel jutott, illetve nem pénzbeli hozzájárulásként kapott az alapítvány. Itt kell kimutatni továbbá a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén a vásárolt és kapott követeléseknek az aktuális értékeléskori valós értéke, valamint a megelőző utolsó értékelés során kialakult értékelési különbözettel módosított bekerülési (beszerzési) értéke különbözetét. A valós értékelés alá vont ezen eszközöknél értékvesztés és értékelési különbözet egyidejűleg nem állhat fenn.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: követelés vásárlása; a vásárolt követelés adós általi kiegyenlítése pénzeszközzel; a vásárolt követelés váltóval történő kiegyenlítése az adós által; a vásárolt követelés engedményezése (értékesítése).

Speciális gazdasági események: részesedés fejében átvett követelés; térítés nélküli átadás és átvétel; kötelezettség teljesítésére átadott vásárolt követelés; behajthatatlan vásárolt követelés leírása; értékelési különbözet felvétele; értékelési különbözet kivezetése.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;
382. Valutapénztár;
383. Csekkek;
384. Elszámolási betétszámla;
386. Devizabetét számla;
4172. Valós értékelés értékelési tartaléka;
454. Szállítók;
8781. Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege;
8782. Vásárolt követelés be nem folyt összege;
8783. Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége;
8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete
984. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke;
9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Követelés vásárlás:

T 365. Vásárolt és kapott követelések - K 38. Pénzeszközök
vagy
T 365. Vásárolt és kapott követelések - K 454. Szállítók

Vásárolt követelés adós általi kiegyenlítése pénzeszközzel:

T 38. Pénzeszközök - K 365. Vásárolt és kapott követelések

Vásárolt követelés engedményezése (értékesítése):

T 8783. Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége - K 365. Vásárolt és kapott követelések
(Más számlákat érintő további könyvelés: az engedményezésért kapott ellenérték elszámolása)

Behajthatatlan vásárolt követelés leírása:

T 8781. Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege - K 365. Vásárolt és kapott követelések

Értékesíthető vásárolt követelés értékelési különbözetének felvétele:

T 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete - K 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka

Értékesíthető vásárolt követelés értékelési különbözetének kivezetése:

T 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka - K 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete
(Más számlákat érintő további könyvelés: a vásárolt követelés állományból történő kivezetése, amennyiben nem az eszköz egyedi értékelése alapján kell csökkenteni az értékelési különbözet összegét)

Kereskedési célú vásárolt követelés értékelési különbözetének felvétele:

T 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete - K 9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete

vagy

T 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete - K 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete

Kereskedési célú vásárolt követelés értékelési különbözetének kivezetése:

T 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete - K 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete

vagy

T 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete - K 9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete

(Más számlákat érintő további könyvelés: a vásárolt követelés állományból történő kivezetése, amennyiben nem az eszköz egyedi értékelése alapján kell csökkenteni az értékelési különbözet összegét)

A számla tartalma:

Ezen a számlán az olyan vevői, váltó- és egyéb követeléseket kell kimutatni, amelyekhez engedményezéssel, vásárlással, követelés ellenében, térítés nélküli átvétellel jutott, illetve nem pénzbeli hozzájárulásként kapott az alapítvány. Itt kell kimutatni továbbá a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén a vásárolt és kapott követeléseknek az aktuális értékeléskori valós értéke, valamint a megelőző utolsó értékelés során kialakult értékelési különbözettel módosított bekerülési (beszerzési) értéke különbözetét. A valós értékelés alá vont ezen eszközöknél értékvesztés és értékelési különbözet egyidejűleg nem állhat fenn.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: követelés vásárlása; a vásárolt követelés adós általi kiegyenlítése pénzeszkővel; a vásárolt követelés váltóval történő kiegyenlítése az adós által; a vásárolt követelés engedményezése (értékesítése).

Speciális gazdasági események: részesedés fejében átvett követelés; térítés nélküli átadás és átvétel; kötelezettség teljesítésére átadott vásárolt követelés; behajthatatlan vásárolt követelés leírása; értékelési különbözet felvétele; értékelési különbözet kivezetése.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

382. Valutapénztár;

383. Csekk;

384. Elszámolási betétszámla;

386. Devizabetét számla;

4172. Valós értékelés értékelési tartaléka;

8781. Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege;

8782. Vásárolt követelés be nem folyt összege;

8783. Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége;

8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;

9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete

984. Tőkekivonással történő tőkeeszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke;

9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Követelés vásárlás:

T 365. Vásárolt és kapott követelések - K 38. Pénzeszközök

Vásárolt követelés adós általi kiegyenlítése pénzeszkővel:

T 38. Pénzeszközök - K 365. Vásárolt és kapott követelések

Vásárolt követelés engedményezése (értékesítése):

T 8783. Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége - K 365. Vásárolt és kapott követelések
(Más számlákat érintő további könyvelés: az engedményezésért kapott ellenérték elszámolása)

Behajthatatlan vásárolt követelés leírása:

T 8781. Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege - K 365. Vásárolt és kapott követelések

Értékesíthető vásárolt követelés értékelési különbözetének felvétele:

T 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete - K 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka

Értékesíthető vásárolt követelés értékelési különbözetének kivezetése:

T 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka - K 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete
(Más számlákat érintő további könyvelés: a vásárolt követelés állományból történő kivezetése, amennyiben nem az eszköz egyedi értékelése alapján kell csökkenteni az értékelési különbözet összegét)

Kereskedési célú vásárolt követelés értékelési különbözetének felvétele:

T 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete - K 9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete
vagy

T 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete - K 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete

Kereskedési célú vásárolt követelés értékelési különbözetének kivezetése:

T 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete - K 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete
vagy

T 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete - K 9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete

(Más számlákat érintő további könyvelés: a vásárolt követelés állományból történő kivezetése, amennyiben nem az eszköz egyedi értékelése alapján kell csökkenteni az értékelési különbözet összegét)

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések

,

367. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

368. Különféle egyéb követelések

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell nyilvántartani minden olyan követelést, amelyekhez az egyéb követelések számlacsoporton belül más kijelölt számla nem tartozik. Itt kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket; a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket; a penziós ügyletekkel kapcsolatos követeléseket; ideiglenesen az importhoz kapcsolódó általános forgalmi adót, a bíróság által a mérlegfordulónapig jogerősen megítélt követeléseket, a káreseményekkel kapcsolatosan biztosítótól vagy más szervezettől kapott összegeket, valamint a váltó hitelintézetnél történő leszámítolásakor kapott kamatot és fizetendő váltóleszámítási díjat, ha a pénzügyi teljesítés a mérlegkészítésig megtörtént.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követelésekkel kapcsolatos események elszámolása; import áfa kimutatása egyéb követelésként, peresített követelés elszámolása;

káreseményekkel kapcsolatosan biztosítótól vagy más szervezettől kapott összeg kimutatása; váltóleszámtólással kapcsolatosan kapott, illetve fizetett összegek elszámolása; a fenti egyéb követelésként kimutatott összegek befolyása, kiegyenlítése; penziós eladás és visszavásárlás elszámolása; penziós ügylet kamatának elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

193. Egyéb tartósan adott kölcsönök;
341. Belföldi váltókövetelések;
384. Elszámolási betétszámla;
4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla;
466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó;
467. Fizetendő általános forgalmi adó;
479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek;
532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak;
862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke;
8691. Behajthatatlan követelés leírt összege;
8732. Egyéb valódi penziós ügyletek kamatráfordítása;
8781. Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege;
8782. Vásárolt követelés be nem folyt összege;
8783. Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége;
8893. Elengedett követelés könyv szerinti értéke;
91-92. Belföldi értékesítés árbevétele;
93-94. Exportértékesítés árbevétele;
963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek;
974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A bíróság által megítélt peresített (árbevétel) követelés elszámolása:

T 368. Különféle egyéb követelések - K 91-94. Értékesítés árbevétele

Káreseményekkel kapcsolatosan biztosítótól vagy más szervezettől kapott összeg kimutatása:

T 368. Különféle egyéb követelések - K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek

Váltóleszámtólással kapcsolatosan kapott összegek elszámolása:

T 368. Különféle egyéb követelések - K 341. Belföldi váltókövetelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: a leszámított váltóért kapott összeg elszámolása, a váltó árában lévő időarányos kamat elszámolása, váltóleszámtólási díj elszámolása)

Egyéb követelésként kimutatott összegek befolyása, kiegyenlítése:

T 38. Pénzeszközök - K 368. Különféle egyéb követelések

369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelés esetében - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözetet, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg annak nyilvántartásba vételi értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékvesztés;

Speciális gazdasági események: értékvesztés visszairása; értékvesztés átvezetése a követelés állományból történő kivezetésekor.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

361-368 Egyéb követelések;

8662. Követelések elszámolt értékvesztése;

9662. Követelések visszaírt értékvesztése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés:

T 8662. Követelések elszámolt értékvesztése - K 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása:

T 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása - K 9662. Követelések visszaírt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése:

T 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása - K 361-368 Egyéb követelések

(Más számlákat érintő további könyvelés: a követelés nettó értékének kivezetése a gazdasági eseménynek megfelelően)

37. ÉRTÉKPAPÍROK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket

371. Részesedések kapcsolt vállalkozásban

3719. Kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések értékvesztése és annak visszairása

372. Egyéb részesedések

3729. Egyéb részesedések értékvesztése és annak visszairása

374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni azon értékpapírok értékét, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévét követő üzleti évben lejárnak.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékpapír vásárlása; értékpapír értékesítése.

Speciális gazdasági események: átadás és átvétel nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; csere keretében történő eszközátvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

3749. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása;

38. Pénzeszközök;

477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek;

8752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége;

8753. Diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége;
8754. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamveszteség;
881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékpapír beszerzése:

T 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - K 384. Elszámolási betétszámla vagy
T 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek
(Más számlákat érintő további könyvelés: a vételárban lévő kamat elszámolása, a vételár és a diszkont értékpapír névértéke közötti különbözet adott évre jutó összegének elhatárolása)

Értékpapír értékesítése:

T 3749. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
T 8752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége - K 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vagy
T 8753. Diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége - K 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása, eladási árban lévő kamat elszámolása)

Értékpapír átadása nem pénzbeli hozzájárulásként:

T 3749. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
(Más számlákat érintő további könyvelés: az apport létesítő okirat szerinti értékének elszámolása)

Térítés nélkül átvett részesedés:

T 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - K 9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke
(Más számlákat érintő további könyvelés: a piaci értékben lévő kamat elszámolása, a rendkívüli bevétel elhatárolása)

Térítés nélkül átadott részesedés:

T 3749. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
T 889. Egyéb vagyoncsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások - K 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

3749. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok értékvesztését, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. (Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját, az értékpapír kibocsátójának

piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket [és a felhalmozott kamatot] várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.)

Amennyiben a forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékvesztés elszámolása; a kapcsolódó értékpapír értékesítése.

Speciális gazdasági események: értékvesztés visszairása; a kapcsolódó értékpapír átadása és átvétele nem pénzbeli hozzájárulásként; térítés nélküli eszközátadás és átvétel; csere keretében történő átvétel, átadás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;

8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése;

8746. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés:

T 8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése - K 3749. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása:

T 3749. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 8746. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése:

T 3749. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapír nettó értékének kivezetése a gazdasági eseménynek megfelelően)

375. Értékpapírok értékelési különbözete

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell - értékelési különbözetként - kimutatni a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén a kereskedési célúvá, illetve értékesíthetővé besorolt részesedésnek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak az aktuális értékeléskori valós értéke, valamint a megelőző utolsó értékelés során kialakult értékelési különbözettel módosított bekerülési (beszerzési) értéke különbözetét. A valós értékelés alá vont ezen eszközöknél értékvesztés és értékelési különbözet egyidejűleg nem állhat fenn.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékelési különbözet felvétele; értékelési különbözet kivezetése.

Speciális gazdasági események: értékelési különbözet kivezetése az értékpapír könyvekből történő kivezetésekor.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

4172. Valós értékelés értékelési tartaléka

8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete

9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékesíthető értékpapír értékelési különbözetének felvétele:

T 375. Értékpapírok értékelési különbözete - K 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka

Értékesíthető értékpapír értékelési különbözetének kivezetése:

T 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka - K 375. Értékpapírok értékelési különbözete
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapír állományból történő kivezetése, amennyiben nem az eszköz egyedi értékelése alapján kell csökkenteni az értékelési különbözet összegét)

Kereskedési célú értékpapír értékelési különbözetének felvétele:

T 375. Értékpapírok értékelési különbözete - K 9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete

vagy

T 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete - K 375. Értékpapírok értékelési különbözete

Kereskedési célú értékpapír értékelési különbözetének kivezetése:

T 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete - K 375. Értékpapírok értékelési különbözete

vagy

T 375. Értékpapírok értékelési különbözete - K 9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapír állományból történő kivezetése, amennyiben nem az eszköz egyedi értékelése alapján kell csökkenteni az értékelési különbözet összegét)

38. PÉNZESZKÖZÖK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket értékét. A könyvvezetés során elkülönítetten kell kezelni a pénztár(ak)ban lévő pénzeszközöket, a valutapénztár(ak)ban lévő valutát, a csekkek értékét, az elszámolási betétszámlán, az esetlegesen elkülönített betétszámlákon és a devizabetét számlán lévő pénzeszközök értékét.

381. Pénztár

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a pénztárban lévő készpénz-állományt és annak mozgását (a megfelelő bizonylatok alapján), továbbá az elektronikus pénzeszközök állományát és annak változásait.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: eszközvásárlás; előleg fizetése; előleg érkezése; kötelezettség kiegyenlítése; készpénz felvétel betétszámlákról; készpénz befizetése betétszámlákra; követelés kiegyenlítése.

Speciális gazdasági események: elektronikus pénzeszköz állományváltozása; saját tőke elemeinek befizetése; egyéb készpénzfizetés vagy készpénz bevételezés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 11. Immateriális javak;
- 161. Befejezetlen beruházások;
- 162. Felújítások (befejezetlen);
- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések;
- 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;
- 19. Tartósan adott kölcsönök;
- 21-22. Anyagok;
- 26. Kereskedelmi áruk;
- 27. Közvetített szolgáltatások;
- 31. Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (vevők);
- 34. Váltókövetelések;
- 35. Adott előlegek;
- 36. Egyéb követelések;
- 37. Értékpapírok;
- 382. Valutapénztár;

383. Csekk;

389. Átvezetési számla;

411. Alapítói vagyon;

412. Tőketartalék;

45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek;

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei;

53. Egyéb szolgáltatások költségei;

8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek;

8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések;

8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény;

867. Adók, illetékek, hozzájárulások;

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai;

8894. Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás;

8895. Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök;

91-92. Belföldi értékesítés árbevétele;

93-94. Exportértékesítés árbevétele;

96. Egyéb bevételek;

97. Pénzügyi műveletek bevételei;

9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás;

9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Eszközvásárlás:

T 161. Befejezetlen beruházások - K 381. Pénztár
és

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 381. Pénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: az azonnal használatba vett eszközök aktiválása a befejezetlen beruházásokkal szemben)

Előleg fizetése:

T 35. Adott előlegek - K 381. Pénztár
és

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 381. Pénztár

Előleg érkezése:

T 381. Pénztár - K 453. Vevőktől kapott előlegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előleg összegében lévő fizetendő általános forgalmi adó elszámolása egyéb követelésként)

Kötelezettség kiegyenlítése:

T 43-47. Kötelezettségek - K 381. Pénztár

Követelés kiegyenlítése:

T 381. Pénztár - K 31-36 Követelések

Készpénz felvétel betétszámlákról:

T 381. Pénztár - K 389. Átvezetési számla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a pénzmozgás könyvelése a betétszámlákon a megfelelő bizonylatok kézhez vételekor)

Készpénz befizetése betétszámlákra:

T 389. Átvezetési számla - K 381. Pénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: a pénzmozgás könyvelése a betétszámlákon a megfelelő bizonylatok kézhez vételekor)

382. Valutapénztár

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a valutapénztár(ak)ban lévő valutaállományt és annak mozgását (a megfelelő bizonylatok alapján).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: eszközvásárlás; előleg fizetése; előleg érkezése; kötelezettség kiegyenlítése; készpénz felvétel betétszámlákról; készpénz befizetése betétszámlákra; követelés kiegyenlítése.

Speciális gazdasági események: saját tőke elemeinek befizetése; egyéb készpénzfizetés vagy készpénz bevételezés, fordulónapi értékelésből adódó árfolyamveszteségek és árfolyamnyereségek átvezetése.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 11. Immateriális javak;
- 161. Befejezetlen beruházások;
- 162. Felújítások (befejezetlen);
- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések;
- 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;
- 19. Tartósan adott kölcsönök;
- 21-22. Anyagok;
- 26. Kereskedelmi áruk;
- 27. Közvetített szolgáltatások;
- 31. Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (vevők);
- 34. Váltókövetelések;
- 35. Adott előlegek;
- 36. Egyéb követelések;
- 37. Értékpapírok;
- 381. Pénztár;
- 383. Csekkek;
- 389. Átvezetési számla;
- 411. Alapítói vagyon;
- 412. Tőketartalék;
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek;
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei;
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei;
- 8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek;
- 8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések;
- 8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény;
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai;
- 8894. Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás;
- 8895. Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök;
- 93-94. Exportértékesítés árbevétele;
- 96. Egyéb bevételek;
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei;
- 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás;
- 9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Eszközvásárlás:

T 161. Befejezetlen beruházások - K 382. Valutapénztár
és

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 382. Valutapénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: az azonnal használatba vett eszközök aktiválása a befejezetlen beruházásokkal szemben)

Előleg fizetése:

T 35. Adott előlegek - K 382. Valutapénztár

és

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 382. Valutapénztár

Előleg érkezése:

T 382. Valutapénztár - K 453. Vevőktől kapott előlegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előleg összegében lévő fizetendő általános forgalmi adó elszámolása egyéb követelésként)

Kötelezettség kiegyenlítése:

T 43-47. Kötelezettségek - K 382. Valutapénztár

Követelés kiegyenlítése:

T 382. Valutapénztár - K 31-36 Követelések

Készpénz felvétel betétszámlákról:

T 382. Valutapénztár - K 389. Átvezetési számla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a pénzmozgás könyvelése a devizabetét számlákon a megfelelő bizonylatok kézhez vételekor)

Készpénz befizetése betétszámlákra:

T 389. Átvezetési számla - K 382. Valutapénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: a pénzmozgás könyvelése a devizabetét számlákon a megfelelő bizonylatok kézhez vételekor)

Valutakészlet mérlegfordulónapi értékelése

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 382. Valutapénztár - K 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége - K 382. Valutapénztár

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 382. Valutapénztár - K 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége - K 382. Valutapénztár

384. Elszámolási betétszámla

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az elszámolási betétszámlán/számlákon lévő pénzállományt és annak mozgását (a megfelelő bizonylatok alapján).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: eszközvásárlás; előleg fizetése; előleg érkezése; kötelezettség kiegyenlítése; készpénz felvétel betétszámlákról; készpénz befizetése betétszámlákra; követelés kiegyenlítése.

Speciális gazdasági események: saját tőke elemeinek befizetése; egyéb betétszámlára történő befizetés vagy arról történő kifizetés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

11. Immateriális javak;
161. Befejezetlen beruházások;
162. Felújítások (befejezetlen);
17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések;
18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;
19. Tartósan adott kölcsönök;
21-22. Anyagok;
26. Kereskedelmi áruk;
27. Közvetített szolgáltatások;
31. Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (vevők);
34. Váltókövetelések;
35. Adott előlegek;
36. Egyéb követelések;
37. Értékpapírok;
389. Átvezetési számla;
411. Alapítói vagyon;
412. Tőketartalék;
45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek;
52. Igénybe vett szolgáltatások költségei;
53. Egyéb szolgáltatások költségei;
8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek;
8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések;
8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény;
867. Adók, illetékek, hozzájárulások;
87. Pénzügyi műveletek ráfordításai;
8894. Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás;
8895. Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök;
91-92. Belföldi értékesítés árbevétele;
93-94. Exportértékesítés árbevétele;
96. Egyéb bevételek;
97. Pénzügyi műveletek bevételei;
9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás;
9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Eszközvásárlás:

T 161. Befejezetlen beruházások - K 384. Elszámolási betétszámla
és
T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 384. Elszámolási betétszámla
(Más számlákat érintő további könyvelés: az azonnal használatba vett eszközök aktiválása a befejezetlen beruházásokkal szemben)

Előleg fizetése:

T 35. Adott előlegek - K 384. Elszámolási betétszámla
és
T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 384. Elszámolási betétszámla

Előleg érkezése:

T 384. Elszámolási betétszámla - K 453. Vevőktől kapott előlegek
(Más számlákat érintő további könyvelés: az előleg összegében lévő fizetendő általános forgalmi adó elszámolása egyéb követelésként)

Kötelezettség kiegyenlítése:

T 43-47. Kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

Követelés kiegyenlítése:

T 384. Elszámolási betétszámla - K 31-36 Követelések

Készpénz befizetése betétszámlákra:

T 384. Elszámolási betétszámla - K 389. Átvezetési számla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a pénzmozgás könyvelése a pénztárral szemben)

Készpénz felvétel betétszámlákról:

T 389. Átvezetési számla - K 384. Elszámolási betétszámla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a pénzmozgás könyvelése a pénztárral szemben)

385. Elkülönített betétszámlák

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az elkülönített betétszámlán/számlákon lévő pénzállományt és annak mozgását (a megfelelő bizonylatok alapján). A leggyakoribb elkülönített betétszámlák: kamatozó betétszámlák, elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból, fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök, lakásépítési betétszámla, elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök stb.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: eszközvásárlás; kötelezettség kiegyenlítése; készpénz felvétel betétszámlákról; készpénz befizetése betétszámlákra; követelés kiegyenlítése.

Speciális gazdasági események: egyéb betétszámlára történő befizetés vagy arról történő kifizetés.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 11. Immateriális javak;
- 161. Befejezetlen beruházások;
- 162. Felújítások (befejezetlen);
- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések;
- 18. Hítelviszonyt megtestesítő értékpapírok;
- 19. Tartósan adott kölcsönök;
- 21-22. Anyagok;
- 26. Kereskedelmi áruk;
- 27. Közvetített szolgáltatások;
- 31. Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (vevők);
- 34. Váltókövetelések;
- 36. Egyéb követelések;
- 37. Értékpapírok;
- 389. Átvezetési számla;
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek;
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei;
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei;
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai;
- 96. Egyéb bevételek;
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei;
- 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás;
- 9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Eszközvásárlás:

T 161. Befejezetlen beruházások - K 385. Elkülönített betétszámlák

és

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 385. Elkülönített betétszámlák

(Más számlákat érintő további könyvelés: az azonnal használatba vett eszközök aktiválása a befejezetlen beruházásokkal szemben)

Kötelezettség kiegyenlítése:

T 43-47. Kötelezettségek - K 385. Elkülönített betétszámlák

Követelés kiegyenlítése:

T 385. Elkülönített betétszámlák - K 31-36 Követelések

Készpénz befizetése betétszámlákra:

T 385. Elkülönített betétszámlák - K 389. Átvezetési számla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a pénzmozgás könyvelése a pénztárral szemben)

Készpénz felvétel betétszámlákról:

T 389. Átvezetési számla - K 385. Elkülönített betétszámlák

(Más számlákat érintő további könyvelés: a pénzmozgás könyvelése a pénztárral szemben)

386. Devizabetét számla

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a deviza betétszámlán/számlákon lévő pénzállományt és annak mozgását (a megfelelő bizonylatok alapján).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: eszközvásárlás; előleg fizetése; előleg érkezése; kötelezettség kiegyenlítése; készpénz felvétel devizaszámlákról; készpénz befizetése devizaszámlákra; követelés kiegyenlítése.

Speciális gazdasági események: saját tőke elemeinek befizetése; egyéb devizaszámlára történő befizetés vagy arról történő kifizetés; fordulónapi értékelésből adódó árfolyamvesztések és árfolyamnyereségek átvezetése.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 11. Immateriális javak;
- 161. Befejezetlen beruházások;
- 162. Felújítások (befejezetlen);
- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések;
- 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;
- 19. Tartósan adott kölcsönök;
- 21-22. Anyagok;
- 26. Kereskedelmi áruk;
- 27. Közvetített szolgáltatások;
- 31. Követelés áruszállításból és szolgáltatásból (vevők);
- 35. Adott előlegek;
- 36. Egyéb követelések;
- 37. Értékpapírok;
- 389. Átvezetési számla;
- 411. Alapítói vagyon;
- 412. Tőketartalék;
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek;
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei;
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei;
- 8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek;
- 8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések;
- 8636. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény;
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai;
- 8894. Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás;
- 8895. Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök;

93-94. Exportértékesítés árbevétele;
96. Egyéb bevételek;
97. Pénzügyi műveletek bevételei;
9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás;
9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Eszközvásárlás:

T 161. Befejezetlen beruházások - K 386. Devizabetét számla
és
T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 386. Devizabetét számla
(Más számlákat érintő további könyvelés: az azonnal használatba vett eszközök aktiválása a befejezetlen beruházásokkal szemben)

Előleg fizetése:

T 35. Adott előlegek - K 386. Devizabetét számla
és
T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 386. Devizabetét számla

Előleg érkezése:

T 386. Devizabetét számla - K 453. Vevőktől kapott előlegek
(Más számlákat érintő további könyvelés: az előleg összegében lévő fizetendő általános forgalmi adó elszámolása egyéb követelésként)

Kötelezettség kiegyenlítése:

T 43-47. Kötelezettségek - K 386. Devizabetét számla

Követelés kiegyenlítése:

T 386. Devizabetét számla - K 31-36 Követelések

Készpénz befizetése betétszámlákra:

T 386. Devizabetét számla - K 389. Átvezetési számla
(Más számlákat érintő további könyvelés: a pénzmozgás könyvelése a valutapénztárral szemben)

Készpénz felvétel betétszámlákról:

T 389. Átvezetési számla - K 386. Devizabetét számla
(Más számlákat érintő további könyvelés: a pénzmozgás könyvelése a valutapénztárral szemben)

Devizakészlet mérlegfordulónapi értékelése

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 386. Devizabetét számla - K 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége - K 386. Devizabetét számla

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 386. Devizabetét számla - K 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége - K 386. Devizabetét számla

389. Átvezetési számla

A számla tartalma:

A számla alapvető rendeltetése az egyes betétszámlákról történő készpénzkifizetések és a számlákra történő készpénzbefizetések nyilvántartása a tranzakciós idő alatt és/vagy a megfelelő bizonylatok kézhezvételéig.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: készpénz felvétel betétszámlákról; készpénz befizetése betétszámlákra.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

382. Valutapénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

385. Elkülönített betétszámlák;

386. Devizabetét számla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Készpénz felvétel betétszámlákról:

T 381. Pénztár - K 389. Átvezetési számla

vagy

T 382. Valutapénztár - K 389. Átvezetési számla

Készpénz felvétel könyvelése a betétszámlákon a megfelelő bizonylatok kézhezvételekor:

T 389. Átvezetési számla - K 384. Elszámolási betétszámla

vagy

T 389. Átvezetési számla - K 385. Elkülönített betétszámlák

vagy

T 389. Átvezetési számla - K 386. Devizabetét számla

Készpénz befizetés betétszámlákra:

T 389. Átvezetési számla - K 381. Pénztár

vagy

T 389. Átvezetési számla - K 382. Valutapénztár

Készpénz befizetés könyvelése a betétszámlákon a megfelelő bizonylatok kézhezvételekor:

T 384. Elszámolási betétszámla - K 389. Átvezetési számla

vagy

T 385. Elkülönített betétszámlák - K 389. Átvezetési számla

vagy

T 386. Devizabetét számla - K 389. Átvezetési számla

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve 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, továbbá - ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél - a fizetendő kamatként elszámolt különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget. Aktív időbeli elhatárolásként mutató ki egyes származékos, mérlegfordulónapig le nem zárt ügyletek időarányos nyeresége is.

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az olyan járó bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. Ilyenek lehetnek: árbevétel, egyéb kamatbevételek, egyéb bevételek, a diszkont értékpapírok időarányos kamata, egyes származékos, mérlegfordulónapig le nem zárt ügyletek időarányos nyeresége, az értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamnyereség (ez utóbbi elszámolása nem kötelező, az az alapítvány - a számviteli politikában előre, írásban rögzített - döntésére van bízva).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: termékértékesítés; szolgáltatásnyújtás; diszkont értékpapírok beszerzése; befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt kamatozó értékpapírok beszerzése; a zárás időszakában elvégzett munkálatok eredményének keresztülvezetése (járó kamat, stb.).

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása;
91-92. Belföldi értékesítés árbevétele;
93-94. Exportértékesítés árbevétele;
973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége;
974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek;
9771. Névérték alatt vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt nyereség.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás bevételeinek elhatárolása:

T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása - K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
vagy
T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása - K 93-94. Exportértékesítés árbevétele

Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása év végén:

T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása - K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
(Más számlákat érintő további könyvelés: diszkont értékpapír beszerzésének elszámolása, a vételárban lévő kamat elszámolása)

Befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt kamatozó értékpapírok beszerzése:

T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása - K 9771. Névérték alatt vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt nyereség
(Más számlákat érintő további könyvelés: értékpapír beszerzésének elszámolása, a vételárban lévő kamat elszámolása)

Tárgyévre járó (de nem tárgyévben esedékes) kamatbevétel elhatárolása:

T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása - K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
vagy
T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása - K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Ilyenek lehetnek: költségek, egyéb fizetett kamatok, különféle ráfordítások, az értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díjak, a vásárolt vételi opció díja, az értékpapír kölcsönbeadása miatti veszteség.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: termékvásárlás; szolgáltatás igénybe vétele; forgóeszközök közé sorolt értékpapírok, részesedések beszerzése; a zárás időszakában elvégzett munkálatok eredményének keresztülvezetése (fizetendő kamat stb. meghatározása).

Speciális gazdasági események: saját váltó kiállítása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

457. Váltótartozások;

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei;

53. Egyéb szolgáltatások költségei;

541. Bérköltség;

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések;

872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások;

8776. Bekerülési értékben figyelembe nem vett, lehívott vételi opció opciós díja.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Termékvásárlás, szolgáltatás igénybe vétele költségének elhatárolása:

T 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása - K 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei vagy

T 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása - K 53. Egyéb szolgáltatások költségei

Forgóeszközök közé sorolt értékpapírok, részesedések beszerzésekor a szerzési értékben figyelembe nem vett bizományi díj, vételi opció díjának elhatárolása:

T 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása - K 8776. Bekerülési értékben figyelembe nem vett, lehívott vételi opció opciós díja

(Más számlákat érintő további könyvelés: értékpapír beszerzésének elszámolása, a vételárban lévő kamat elszámolása, a vételár és a diszkont értékpapír névértéke közötti különbözet adott évre jutó összegének elhatárolása)

Tárgyévben esedékes, de nem a tárgyévre vonatkozó fizetett kamatok elhatárolása:

T 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása - K 872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

393. Halasztott ráfordítások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. (Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell megszüntetni.) Ezen a számlán kimutatható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege. (A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget meg kell szüntetni, ha a külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozást, a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozást teljes összegében visszafizették, illetve a devizahitellel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kiveztették.) Szintén halasztott ráfordításként lehet kimutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. (A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül - kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.)

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: ellentételezés nélküli tartozásátvállalás, külföldi pénzürtékre szóló hitelfelvétel;

Speciális gazdasági események: a devizahittel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog értékesítése, vagy más jogcímen az állományból történő kivezetése, jogszabályi rendelkezés alapján térítés nélküli eszközátadás

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztése;

888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege;

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Pénzügyileg nem rendezett ellentételezés nélküli tartozásátvállalás elhatárolása:

T 393. Halasztott ráfordítások - K 888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege

(Más számlákat érintő további könyvelés: a tartozásátvállalás könyvelése)

Ellentételezés nélküli tartozásátvállalás pénzügyi rendezése:

T 888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege - K 393. Halasztott ráfordítások

(Más számlákat érintő további könyvelés: a tartozásátvállalás pénzügyi rendezésének könyvelése)

Külföldi pénzürtékre szóló hitelfelvételből származó tartozás mérlegfordulónapi értékelésénél keletkezett árfolyamvesztés elhatárolása:

T 393. Halasztott ráfordítások - K 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztése

A devizahittel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog értékesítése, vagy más jogcímen az állományból történő kivezetése:

T 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztése - K 393. Halasztott ráfordítások

Jogszabály alapján történt térítés nélküli eszközátadás összegének elhatárolása:

T 393. Halasztott ráfordítások - K 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

(Más számlákat érintő további könyvelés: a térítés nélküli átadás könyvelése)

Jogszabály alapján történt térítés nélküli eszközátadás elhatárolt összegének feloldása:

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 393. Halasztott ráfordítások

399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztését, ha az adós minősítése alapján - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értéke és azok várhatóan megtérülő összege között veszteségjellegű különbözet mutatkozik, és ez a különbözet tartós és jelentős összegű.

Amennyiben az adós minősítése alapján a követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja azok könyv szerinti értékét, a különbözettel a követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások korábban elszámolt értékvesztését visszairással csökkenteni kell.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékvesztés elszámolása; a követelés-jellegű elhatárolás pénzügyi rendezése.

Speciális gazdasági események: értékvesztés visszairása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása;

8662. Követelések elszámolt értékvesztése;

9662. Követelések visszaírt értékvesztése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés elszámolása:

T 8662. Követelések elszámolt értékvesztése - K 399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása:

T 399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása - K 9662. Követelések visszaírt értékvesztése

Értékvesztés kivezetése:

T 399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása - 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása k

(Más számlákat érintő további könyvelés: az aktív időbeli elhatárolás feloldása, az aktív időbeli elhatároláshoz kapcsolódó tételek pénzügy rendezésének elszámolása)

41. SAJÁT TŐKE

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az alapítvány saját forrásait. Ide tartozik a saját tőke, az induló tőke, a tőketartalék, az értékelési tartalék, a lekötött tartalék és az adózott eredmény.

411. Induló vagyon

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell az alapítók által az alapítvány létesítésekor, az alapítvány rendelkezésére bocsátott azon eszközök értékét, amelyet az alapítók bocsátottak az alapítvány rendelkezésére.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: társaság alapítása,

T 384./381 – K 411. Induló tőke

413. Eredménytartalék

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a tárgyévet megelőző üzleti években folytatott gazdálkodás adózott eredményének összegét,

A adózott eredmény átvezetése

T 413. Eredménytartalék - K 419. Adózott eredmény

419. Adózott eredmény

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell minden évben nyilvántartani és a beszámolóban szerepeltetni az adózott eredményt külön kimutatva az alaptevékenységből és a vállalkozási tevékenységből

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tárgyévi adózott eredmény átvezetése év végén (adózott eredmény elszámolása), előző évi adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba év eleji nyitás után

Speciális gazdasági események: előző évek adózott eredményének módosítása ellenőrzés, önellenőrzés alapján

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

413. Eredménytartalék

419. Adózott eredmény elszámolása

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az előző évi adózott eredmény átvétele eredménytartalékba év eleji nyitás után

T 419. Adózott eredmény - K 413. Eredménytartalék

vagy

T 413. Eredménytartalék - K 419. Adózott eredmény

T 419. Adózott eredmény - K 413. Eredménytartalék

vagy

T 413. Eredménytartalék - K 419. Adózott eredmény

42. CÉLTARTALÉKOK

Ebben a számlacsoportban kell, illetve lehet kimutatni az olyan jövőbeni, várhatóan vagy bizonyosan felmerülő kötelezettségekre, költségekre, ráfordításokra az alapítvány által biztosított fedezetet, amely összegek szerepeltetése a beszámolóban az óvatosság elvéből következően indokolt.

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget] az adózás előtti eredmény terhére (a szükséges mértékben) tartalékkolt összegeket, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra az alapítvány a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: céltartalék képzése; céltartalék felhasználása (megszüntetése, kivezetése).

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

8651. Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre;

9651. Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Céltartalék képzése várható kötelezettségekre

T 8651. Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre - K 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása

T 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre - K 9651. Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre) az adózás előtti eredmény terhére (a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben) az alapítvány döntésétől függően képzett tartalékokat, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Nem képezhető céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire. A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: céltartalék képzése; céltartalék felhasználása (megszüntetése, kivezetése).

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

8652. Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre;

9652. Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Céltartalék képzése jövőbeni költségekre

T 8652. Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre - K 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása

T 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre - K 9652. Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása

423. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

A számla tartalma:

Ezen a számlán a külföldi pénzürtékre szóló - beruházásokhoz, vagyoni értékű jogokhoz kapcsolódó - hiteltartozások halasztott ráfordításként elhatárolt nem realizált árfolyamveszteségét kell kimutatni.

A üzleti év végén elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot kell képezni. A számításnál figyelembe kell venni, hogy a futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható - amortizációnál figyelembe vett - élettartama. A halasztott ráfordításként kimutatott elhatárolás megszüntetésével párhuzamosan a céltartalékot is fel kell oldani.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: céltartalék képzése; céltartalék felhasználása (megszüntetése, kivezetése).

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

8653. Céltartalék-képzés egyéb címen;

9653. Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Árfolyamveszteség alapján történő céltartalék-képzés

T 8653. Céltartalék-képzés egyéb címen - K 423. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

Az árfolyamveszteség alapján képzett céltartalék csökkenésének, illetve megszüntetésének elszámolása

T 423. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék - K 9653. Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása

429. Egyéb céltartalékok

A számla tartalma:

Ez a számla a fentiekben fel nem sorolt esetekben képzendő céltartalék kimutatására szolgál. Ilyen jogcím lehet például a számviteli törvényhez kapcsolódó kormányrendeletekben bizonyos alapítványok (pénzüzetek, biztosítók) számára előírt, általánostól eltérő céltartalék-képzési kötelezettsége, de ilyen kötelezettséget, illetve lehetőséget külön törvény, valamint kormányrendelet is megállapíthat. Ez esetben a törvényben, illetve a kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: céltartalék képzése; céltartalék felhasználása (megszüntetése, kivezetése).

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

8653. Céltartalék-képzés egyéb címen;

9653. Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Egyéb jogcím alapján történő céltartalék-képzés

T 8653. Céltartalék-képzés egyéb címen - K 429. Egyéb céltartalékok

Az egyéb jogcím alapján képzett céltartalék csökkenésének, illetve megszüntetésének elszámolása

T 429. Egyéb céltartalékok - K 9653. Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen az alapítvány rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható az alapítvány adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt az alapítvány 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

432. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással

433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni minden egyéb gazdálkodótól kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen az alapítvány rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható az alapítvány adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt az alapítvány 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.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: kölcsön felvétele; kölcsön visszafizetése, törlesztése.

Speciális gazdasági események: a kölcsön elengedése.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;
9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A kölcsön felvétele

T 381. Pénztár - K 433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben
T 384. Elszámolási betétszámla - K 433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

A kölcsön visszafizetése, törlesztése

T 433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben - K 381. Pénztár
T 433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben - K 384. Elszámolási betétszámla
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kölcsön fizetett kamatának elszámolása)

A kölcsön hitelező általi elengedése

T 433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben - K 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani a hitelezővel kötött szerződés szerint az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsönt (ideértve a kötvénykibocsátásból eredő kötelezettséget is) és hitelt, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket is.

441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

A számla tartalma:

Ez a számla a más alapítványtól (amely nem hitelintézet), magánszemélytől, valamint a szövetkezet a tagjaitól egy éven túli lejáratra kapott kölcsön kimutatására szolgál.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: kölcsönfolyósítás elszámolása; a kölcsön visszafizetésének (törlesztésének) elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

362. Költségvetési kiutalási igények;
381. Pénztár;
384. Elszámolási betétszámla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A kölcsön folyósítása

T 381. Pénztár - K 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
T 384. Elszámolási betétszámla - K 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

A kölcsön visszafizetése, törlesztése

T 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök - K 381. Pénztár
T 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök - K 384. Elszámolási betétszámla
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kölcsön fizetett kamatának elszámolása)

Visszafizetési kötelezettséggel kapott támogatás elszámolása:

T 362. Költségvetési kiutalási igények - K 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
(Más számlákat érintő további könyvelés: a támogatás folyósításának elszámolása)

:

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

A számla tartalma:

Ezen a számlán az alapítvány hitelintézettel szemben fennálló, beruházási, illetve fejlesztési célra folyósított hiteleit kell kimutatnia. A hitel folyósítható forintban és devizában, ez utóbbi nyilvántartására külön számla nyitása indokolt.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: hitelfolyósítás elszámolása; a beruházási szállító, ill. egyéb szállítók számlájának közvetlenül a hitelszámláról történő kiegyenlítése; a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó adók, illetékek és vámterhek közvetlenül a hitelszámláról történő kiegyenlítése; hiteltörlesztés elszámolása;

Speciális gazdasági események: véglegesen, más alapítványtól átvállalt hiteltartozás elszámolása; elengedett, mások által átvállalt hiteltartozás összegének elszámolása; kötelezettség teljesítésére átadott eszköz számlázott értékének elszámolása; az átadott eszköz számlázott értéke és a kötelezettség könyv szerinti értéke közötti különbözet elszámolása; a devizahitel felszámított kamatának könyvelése kamattőkésítés esetén; devizahitel törlesztésekor a törlesztéskori és a folyósításkori árfolyam különbözetéből adódó eltérő (forintban számított) kötelezettség elszámolása; a devizahitelből származó kötelezettség év végi értékelésekor adódó különbözet elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 384. Elszámolási betétszámla;
- 385. Elkülönített betétszámlák;
- 386. Devizabetét-számla
- 389. Átvezetési számla;
- 454. Szállítók;
- 455. Beruházási szállítók;
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése;
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla;
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó;
- 4744. Környezetvédelmi termékdíjfizetési kötelezettség;
- 872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások;
- 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége;
- 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége;
- 888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege;
- 9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége;
- 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége
- 988. Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség összege.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A hitel folyósítása

- T 384. Elszámolási betétszámla - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- T 385. Elkülönített betétszámlák - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- T 386. Devizabetét-számla - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- T 389. Átvezetési számla - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek

A beruházási szállító, ill. egyéb szállítók számlájának közvetlenül a hitelszámláról történő kiegyenlítése

- T 454. Szállítók - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- T 455. Beruházási szállítók - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek

A beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó adók, illetékek és vámterhek közvetlenül a hitelszámláról történő kiegyenlítése

T 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek

T 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek

T 4744. Környezetvédelmi termékdíjfizetési kötelezettség - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek

A hiteltörlesztés elszámolása

T 444. Beruházási és fejlesztési hitelek - K 384. Elszámolási betétszámla

T 444. Beruházási és fejlesztési hitelek - K 385. Elkülönített betétszámlák

T 444. Beruházási és fejlesztési hitelek - K 386. Devizabetét-számlák

T 444. Beruházási és fejlesztési hitelek - K 389. Átvezetési számla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a hitel fizetett kamatának elszámolása)

A devizahitel törlesztésekor a törlesztéskori és a folyósításkori árfolyam különbözetéből adódó eltérő (forintban számított) kötelezettség elszámolása

T 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek

vagy

T 444. Beruházási és fejlesztési hitelek - K 9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

A devizahitel mérlegfordulónapi értékelése

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 444. Beruházási és fejlesztési hitelek - K 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 444. Beruházási és fejlesztési hitelek - K 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége - K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

A számla tartalma:

Ezen a számlán az alapítvány hitelintézettel szemben fennálló, nem beruházási, illetve nem fejlesztési célra folyósított hiteleit kell kimutatnia. A hitel folyósítható forintban és devizában, ez utóbbi nyilvántartására külön számla nyitása indokolt.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: hitelfolyósítás elszámolása; a beruházási szállító, ill. egyéb szállítók számlájának közvetlenül a hitelszámláról történő kiegyenlítése; a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó adók, illetékek és vámterhek közvetlenül a hitelszámláról történő kiegyenlítése; hiteltörlesztés elszámolása;

Speciális gazdasági események: véglegesen, más alapítványtól átvállalt hiteltartozás elszámolása; elengedett, mások által átvállalt hiteltartozás összegének elszámolása; kötelezettség teljesítésére átadott eszköz számlázott értékének elszámolása; az átadott eszköz számlázott értéke és a kötelezettség könyv szerinti értéke közötti különbözet elszámolása; a devizahitel felszámított kamatának könyvelése kamattőkésítés esetén; devizahitel törlesztésekor a törlesztéskori és a folyósításkori árfolyam különbözetéből adódó eltérő (forintban számított)

kötelezettség elszámolása; a devizahitelből származó kötelezettség év végi értékelésekor adódó különbözet elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 384. Elszámolási betétszámla;
- 385. Elkülönített betétszámlák;
- 386. Devizabetét-számla
- 389. Átvezetési számla;
- 454. Szállítók;
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése;
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla;
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó;
- 4744. Környezetvédelmi termékdíjfizetési kötelezettség;
- 872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások;
- 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége;
- 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége;
- 888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege;
- 9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége;
- 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége
- 988. Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség összege.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A hitel folyósítása

- T 384. Elszámolási betétszámla - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- T 385. Elkülönített betétszámlák - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- T 386. Devizabetét-számla - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- T 389. Átvezetési számla - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

A szállító számlájának közvetlenül a hitelszámláról történő kiegyenlítése

- T 454. Szállítók - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

A beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó adók, illetékek és vámterhek közvetlenül a hitelszámláról történő kiegyenlítése

- T 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- T 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- T 4744. Környezetvédelmi termékdíjfizetési kötelezettség - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

A hiteltörlesztés elszámolása

- T 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek - K 384. Elszámolási betétszámla
 - T 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek - K 385. Elkülönített betétszámlák
 - T 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek - K 386. Devizabetét-számlák
 - T 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek - K 389. Átvezetési számla
- (Más számlákat érintő további könyvelés: a hitel fizetett kamatának elszámolása)

A devizahitel törlesztésekor a törlesztéskori és a folyósításkori árfolyam különbözetéből adódó eltérő (forintban számított) kötelezettség elszámolása

- T 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- vagy
- T 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek - K 9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

A devizahitel mérlegfordulónapi értékelése

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek - K 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és veszteségjellegű

T 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

Árfolyamnyereség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek - K 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

Árfolyamveszteség elszámolása, amennyiben az összevont árfolyamkülönbözet jelentős és nyereségjellegű

T 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége - K 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek

A számla tartalma:

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettséggként ezen a számlán kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbeadó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő (előzetesen felszámított - levonható - általános forgalmi adót nem tartalmazó) kötelezettséget.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a lízingelt eszköz számlázott vételárának elszámolása beruházásként; a lízingdíj törlesztő részletének elszámolása;

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

161. Befejezetlen beruházások;

384. Elszámolási betétszámla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A lízingelt eszköz számlázott vételárának elszámolása beruházásként

T 161. Befejezetlen beruházások - K 448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a felszámított általános forgalmi adó könyvelése)

A lízingdíj törlesztő részletének elszámolása

T 448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a lízingdíj kamat részének elszámolása)

A számla tartalma:

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettséggként ezen a számlán kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbeadó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő (előzetesen felszámított - levonható - általános forgalmi adót nem tartalmazó) kötelezettséget.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a lízingelt eszköz számlázott vételárának elszámolása beruházásként; a lízingdíj törlesztő részletének elszámolása;

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

161. Befejezetlen beruházások;

384. Elszámolási betétszámla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A lízingelt eszköz számlázott vételárának elszámolása beruházásként

T 161. Befejezetlen beruházások - K 448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a felszámított általános forgalmi adó könyvelése zárt végű lízing esetén)

A lízingdíj törlesztő részletének elszámolása

T 448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a lízingdíj kamat részének elszámolása, a felszámított általános forgalmi adó könyvelése nyílt végű lízing esetén)

449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az előzőekben felsoroltakon kívüli hosszú lejáratú kötelezettségek értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a vagyonnevelési szerződés alapján átvett eszközök szerződésben meghatározott értékének elszámolása; a vagyonnevelésből visszaadott eszközök könyv szerint értékének elszámolása; a vagyonnevelésből visszaadott eszközök könyv szerinti értéke és az átvett eszközök szerződés szerinti értéke közötti különbség elszámolása; a kötelezettség átvállalása a megállapodás szerinti összegben; az átvállalt tartozás törlesztésének elszámolása;

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

11-16. Immateriális javak, tárgyi eszközök;

17-18. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

461. Társasági adó elszámolása;

462. Személyi jövedelemadó elszámolása;

419. Adózott eredmény elszámolása;

888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A vagyonnevelési szerződés alapján átvett eszközök szerződésben meghatározott értékének elszámolása

T 11-16. Immateriális javak, tárgyi eszközök - K 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

T 17-18. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - K 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A vagyonnevelésből visszaadott eszközök könyv szerint értékének elszámolása

T 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - K 11-16. Immateriális javak, tárgyi eszközök

T 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - K 17-18. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A vagyonnevelésből visszaadott eszközök könyv szerinti értéke és az átvett eszközök szerződés szerinti értéke közötti különbség elszámolása

T 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

vagy

T 384. Elszámolási betétszámla - K 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A kötelezettség átvállalása a megállapodás szerinti összegben

T 888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege - K 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átvállalt, pénzügyileg nem rendezett kötelezettségből eredő ráfordítás elhatárolása)

Az átvállalt tartozás törlesztésének elszámolása

T 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - K 381. Pénztár

T 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az előzőekben felsoroltakon kívüli hosszú lejáratú kötelezettségek értékét. Ilyenek lehetnek a vagyonezerelési szerződés alapján kezelésbe vett, a kincstári vagy, az önkormányzati vagy részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettség; az alapítótól kapott olyan összegek, amelyek visszafizetési határideje meghatározatlan, illetve jövőbeli eseményektől függ (alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség); valamint az alapítvány által más alapítványtól átvállalt kötelezettségek.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a vagyonezerelési szerződés alapján átvett eszközök szerződésben meghatározott értékének elszámolása; a vagyonezerelésből visszaadott eszközök könyv szerint értékének elszámolása; a vagyonezerelésből visszaadott eszközök könyv szerinti értéke és az átvett eszközök szerződés szerinti értéke közötti különbség elszámolása; a kötelezettség átvállalása a megállapodás szerinti összegben; az átvállalt tartozás törlesztésének elszámolása;

;

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

11-16. Immateriális javak, tárgyi eszközök;

17-18. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

461. Társasági adó elszámolása;

462. Személyi jövedelemadó elszámolása;

419. Adózott eredmény elszámolása;

888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A vagyonezerelési szerződés alapján átvett eszközök szerződésben meghatározott értékének elszámolása

T 11-16. Immateriális javak, tárgyi eszközök - K 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

T 17-18. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - K 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A vagyonezerelésből visszaadott eszközök könyv szerint értékének elszámolása

T 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - K 11-16. Immateriális javak, tárgyi eszközök

T 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - K 17-18. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A vagyonezerelésből visszaadott eszközök könyv szerinti értéke és az átvett eszközök szerződés szerinti értéke közötti különbség elszámolása

T 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

vagy

T 384. Elszámolási betétszámla - K 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

A kötelezettség átvállalása a megállapodás szerinti összegben

T 888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege - K 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átvállalt, pénzügyileg nem rendezett kötelezettségből eredő ráfordítás elhatárolása)

Az átvállalt tartozás törlesztésének elszámolása

T 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - K 381. Pénztár

T 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Ezekben a számlacsoportokban kell kimutatni az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönt, hitelt, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is. A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni általában a vevőtől kapott előleget, az áruszállításból és szolgáltatás-teljesítésből származó kötelezettséget, a váltótartozást, , részesedést, a kamatozó részvény utáni kamatkötelezettséget, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összegét is.

451. Rövid lejáratú kölcsönök

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönök összegeit (ideértve a rövid lejáratú átváltoztatható kötvények kibocsátása miatti kötelezettséget is).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: kölcsön felvétele; kölcsön visszafizetése, törlesztése.

Speciális gazdasági események: a kölcsön elengedése; kölcsöntartozás kiegyenlítése eszközök átadásával.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Rövid lejáratú kölcsön felvétele:

T 381. Pénztár - K 451. Rövid lejáratú kölcsönök

T 384. Elszámolási betétszámla - K 451. Rövid lejáratú kölcsönök

Rövid lejáratú kölcsön visszafizetése:

T 451. Rövid lejáratú kölcsönök - K 381. Pénztár

T 451. Rövid lejáratú kölcsönök - K 384. Elszámolási betétszámla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kölcsön után járó kamat elszámolása)

Rövid lejáratú kölcsön elengedése:

T 451. Rövid lejáratú kölcsönök - K 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke

452. Rövid lejáratú hitelek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott hitelek összegeit.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: hitel felvétele; hitel visszafizetése, törlesztése.

Speciális gazdasági események: a hitel elengedése; hiteltartozás kiegyenlítése eszközök átadásával.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Rövid lejáratú hitel felvétele:

T 384. Elszámolási betétszámla - K 452. Rövid lejáratú hitelek

Rövid lejáratú hitel visszafizetése:

T 452. Rövid lejáratú hitelek - K 384. Elszámolási betétszámla
(Más számlákat érintő további könyvelés: a hitel után járó kamat elszámolása)

Rövid lejáratú hitel elengedése:

T 452. Rövid lejáratú hitelek - K 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke

453. Vevőktől kapott előlegek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a vevőktől kapott előlegek - általános forgalmi adót is tartalmazó - összegeit.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: előleg beérkezése; az előleg vevőkövetelésbe történő beszámítása.

Speciális gazdasági események: az előleg visszautalása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

311. Belföldi követelések (forintban);

312. Belföldi követelések (devizában);

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

386. Devizabetét számla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Előleg beérkezése forintban:

T 384. Elszámolási betétszámla - K 453. Vevőktől kapott előlegek

Előleg beérkezése devizában:

T 386. Devizabetét számla - K 453. Vevőktől kapott előlegek

Az előleg vevőkövetelésbe történő beszámítása forintban:

T 453. Vevőktől kapott előlegek - K 311. Belföldi követelések (forintban)

Az előleg vevőkövetelésbe történő beszámítása devizában:

T 453. Vevőktől kapott előlegek - K 312. Belföldi követelések (devizában)

Előleg visszautalása forintban:

T 453. Vevőktől kapott előlegek - K 384. Elszámolási betétszámla

Előleg visszautalása devizában:

T 453. Vevőktől kapott előlegek - K 386. Devizabetét számla

és

T 453. Vevőktől kapott előlegek - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

vagy

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 453. Vevőktől kapott előlegek

454. Szállítók

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az áruszállításból és szolgáltatás-teljesítésből származó rövid lejáratú kötelezettségeket a számlázott, előzetesen felszámított általános forgalmi adót is tartalmazó összegben. A szállítói kötelezettségeken belül célszerű elkülönítetten nyilvántartani a belföldi, illetve külföldi anyag- és áruszállítókkal, valamint a belföldi, illetve külföldi szolgáltatókkal szemben fennálló kötelezettségeket.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: eszközök beszerzése; fizetett előleg beszámítása; szállítói tartozás kiegyenlítése.
Speciális gazdasági események: szállítói tartozás átvállalása; szállítói kötelezettség elengedése; szállítói tartozás kiegyenlítése eszközök átadásával.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

21-22. Anyagok;
26. Kereskedelmi áruk;
27. Közvetített szolgáltatások;
28. Betétdíjas göngyölegek;
353. Készletekre adott előlegek;
354. Szolgáltatásokra adott előlegek;
37. Értékpapírok;
384. Elszámolási betétszámla;
466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó;
467. Fizetendő általános forgalmi adó;
888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege;
9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Eszközök beszerzése:

T 2.-3. Forgóeszközök - K 454. Szállítók
és
T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 454. Szállítók

Fizetett előleg beszámítása:

T 454. Szállítók - K 353. Készletekre adott előlegek
T 454. Szállítók - K 354. Szolgáltatásokra adott előlegek

Szállítói tartozás kiegyenlítése:

T 454. Szállítók - K 384. Elszámolási betétszámla

Szállítói tartozás átvállalása:

T 888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege - K 454. Szállítók
(Más számlákat érintő további könyvelés: a rendkívüli ráfordítás elhatárolása a pénzügyi rendezésig)

Szállítói kötelezettség elengedése:

T 454. Szállítók - K 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke

455. Beruházási szállítók

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az áruszállításból és szolgáltatás-teljesítésből származó - beruházás bekerülési értékének részét képező - rövid lejáratú kötelezettségeket a számlázott, előzetesen felszámított általános forgalmi adót is tartalmazó összegben. A beruházási szállítói kötelezettségeken belül célszerű elkülönítetten nyilvántartani a belföldi, illetve külföldi szállítókkal szemben fennálló kötelezettségeket.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: eszközök beszerzése; fizetett előleg beszámítása; szállítói tartozás kiegyenlítése.
Speciális gazdasági események: szállítói tartozás átvállalása; szállítói kötelezettség elengedése; szállítói tartozás kiegyenlítése eszközök átadásával.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

11. Immateriális javak;
161. Befejezetlen beruházások;

162. Felújítások (befejezetlen);
172. Egyéb tartós részesedés;
181. Államkötvények;
183. Egyéb vállalkozások értékpapírai ;
184. Tartós diszkont értékpapírok;
351. Immateriális javakra adott előlegek;
352. Beruházásokra adott előlegek;
466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó;
467. Fizetendő általános forgalmi adó;
888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege;
9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Eszközök beszerzése:

T 1. Befektetett eszközök - K 454. Szállítók

és

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 454. Szállítók

Fizetett előleg beszámítása:

T 454. Szállítók - K 351. Immateriális javakra adott előlegek

T 454. Szállítók - K 352. Beruházásokra adott előlegek

Szállítói tartozás kiegyenlítése:

T 454. Szállítók - K 384. Elszámolási betétszámla

Szállítói tartozás átvállalása:

T 888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: a rendkívüli ráfordítás elhatárolása a pénzügyi rendezésig)

Szállítói kötelezettség elengedése:

T 454. Szállítók - K 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke

(Más számlákat érintő további könyvelés: a rendkívüli bevétel elhatárolása)

456. Faktoring tartozások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a hitelintézettel szemben fennálló - a szállító és a hitelintézet között létrejött faktoring ügyletből származó - rövid lejáratú kötelezettségek összegét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a faktoring tartozás állományba vétele; a tartozás kiegyenlítése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

454. Szállítók;

455. Beruházási szállítók.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A faktoring tartozás állományba vétele:

T 454. Szállítók - K 456. Faktoring tartozások

T 455. Beruházási szállítók - K 456. Faktoring tartozások

A faktoring tartozás kiegyenlítése:

T 456. Faktoring tartozások - K 384. Elszámolási betétszámla

T 456. Faktoring tartozások - K 381. Pénztár

457. Váltótartozások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a váltótartozások összegét a fizetendő összegben (ideértve a váltótartozás miatt fizetendő kamat összegét is). (A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti éveket terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni.)

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: saját váltó kibocsátása; a váltókamat elhatárolása; a váltótartozás kiegyenlítése.

Speciális gazdasági események: a váltótartozás elengedése.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása;

454. Szállítók;

455. Beruházási szállítók;

9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Saját váltó kibocsátása:

T 454. Szállítók - K 457. Váltótartozások

T 455. Beruházási szállítók - K 457. Váltótartozások

A váltókamat elhatárolása:

T 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása - K 457. Váltótartozások

Váltótartozás kiegyenlítése:

T 457. Váltótartozások - K 384. Elszámolási betétszámla

T 457. Váltótartozások - K 381. Pénztár

Váltótartozás elengedése:

T 457. Váltótartozások - K 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke.

353. Készletekre adott előlegek;

461. Társasági adó elszámolása

A számla tartalma:

Ezen a számlán a társasági adó és adóelőleg fizetési kötelezettséget és a kötelezettség teljesítését kell elszámolni.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a társasági adóelőleg befizetésének elszámolása év közben; az éves társasági adófizetési kötelezettség elszámolása év végén; a számlán jelentkező egyenleg pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben;

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

384. Elszámolási betétszámla;

891. Társasági adó;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A társasági adóelőleg befizetésének elszámolása év közben

T 461. Társasági adó elszámolása - K 384. Elszámolási betétszámla

Az éves társasági adófizetési kötelezettség elszámolása év végén

T 891. Társasági adó - K 461. Társasági adó elszámolása

A társasági adó elszámolása számlán jelentkező egyenleg pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben

T 384. Elszámolási betétszámla - K 461. Társasági adó elszámolása

vagy

T 461. Társasági adó elszámolása - K 384. Elszámolási betétszámla

A számla tartalma:

Ezen a számlán a társasági adó és adóelőleg fizetési kötelezettséget és a kötelezettség teljesítését kell elszámolni..

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a társasági adóelőleg befizetésének elszámolása év közben; az éves társasági adófizetési kötelezettség elszámolása év végén

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

384. Elszámolási betétszámla;

891. Társasági adó;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A társasági adóelőleg befizetésének elszámolása év közben

T 461. Társasági adó elszámolása - K 384. Elszámolási betétszámla

Az éves társasági adófizetési kötelezettség elszámolása év végén

T 891. Társasági adó - K 461. Társasági adó elszámolása

T 461. Társasági adó elszámolása - K 384. Elszámolási betétszámla

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

A számla tartalma:

Ezen a számlán a személyi jövedelemadó és adóelőleg fizetési kötelezettséget és a kötelezettség teljesítését kell elszámolni.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: munkaviszonyból és azon kívüli egyéb összevonandó adóköteles jövedelemből, egyéb, vegyes jövedelmekből levont személyi jövedelemadó előleg elszámolása az adóhatóságot megillető, levont adóelőlegek átutalása;

Speciális gazdasági események: személyi jövedelemadó túlfizetés esetén a többlet, adóhátralék esetén a hátralék elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

3612. Előírt tartozások;

384. Elszámolási betétszámla;

471. Jövedelemelszámolási számla;

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A levont személyi jövedelemadó előleg elszámolása

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 462. Személyi jövedelemadó elszámolása

Az adóhatóságot megillető, levont adóelőlegek átutalása

T 462. Személyi jövedelemadó elszámolása - K 384. Elszámolási betétszámla

Személyi jövedelemadó túlfizetés esetén a többlet elszámolása

T 462. Személyi jövedelemadó elszámolása - K 381. Pénztár

T 462. Személyi jövedelemadó elszámolása - K 384. Elszámolási betétszámla

T 462. Személyi jövedelemadó elszámolása - K 471. Jövedelemelszámolási számla

Személyi jövedelemadó-hátralék esetén a hátralék elszámolása

T 3612. Előírt tartozások - K 462. Személyi jövedelemadó elszámolása

T 381. Pénztár - K 462. Személyi jövedelemadó elszámolása

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 462. Személyi jövedelemadó elszámolása

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell a megfelelő számlarészletezésben kimutatni az adóhatósághoz fizetendő, alapítványt terhelő adófizetési kötelezettséget, amelyre külön főkönyvi számla nincs kijelölve. Ilyen befizetési kötelezettség a különleges helyzetből, természeti, termelési, kereskedelmi körülményekből származó jövedelem utáni befizetési kötelezettség; a regisztrációs adó, az energiaadó, a környezetterhelési díj; az egészségügyi hozzájárulás, a környezetvédelmi termékadj, jövedéki adó, kereskedelmi és játékadó..

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a fentiekben felsorolt befizetési kötelezettségek bevallásának elszámolása; a 464. számla egyenlegének átvezetése év végén; az összevezetés után a számlán jelentkező egyenleg pénzügyi rendezése az adóhatósággal.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

26. Kereskedelmi áruk;

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

471. Jövedelemelszámolási számla;

534. Költségment elszámolandó adók, járulékok, termékadj;

562. Egészségügyi hozzájárulás;

563. Munkaadói járulék;

863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai;

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások;

8674. Ráfordításként elszámolt adók és adójellegű tételek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A költségvetési befizetési kötelezettségek bevallásának elszámolása

T 26. Kereskedelmi áruk - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

T 534. Költségment elszámolandó adók, járulékok, termékadj - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

T 562. Egészségügyi hozzájárulás - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

T 8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

T 8674. Ráfordításként elszámolt adók és adójellegű tételek - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

A 464. számla egyenlegének átvezetése év végén

T 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek - 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

Az összevezetés után a számlán jelentkező egyenleg pénzügyi rendezése az adóhatósággal

T 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

vagy

T 384. Elszámolási betétszámla - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

T 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése - K 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

A számla tartalma:

Ez a számla a 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek számlán elszámolt, az adóhatósághoz fizetendő adó és adójellegű tételek fizetési kötelezettsége teljesítésének kimutatására szolgál.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a befizetési kötelezettségek teljesítésének (pénzügyi rendezésének) elszámolása; a számla egyenlegének átvezetése a 463. számlára év végén;

Speciális gazdasági események: a költségvetési támogatás elszámolása a nem teljesített adófizetési kötelezettségre.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése;

384. Elszámolási betétszámla;

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A befizetési kötelezettségek teljesítésének (pénzügyi rendezésének) elszámolása

T 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése - K 384. Elszámolási betétszámla

A számla egyenlegének átvezetése a 463. számlára év végén

T 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek - K 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

A költségvetési támogatás elszámolása a nem teljesített adófizetési kötelezettségre

T 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése - K 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a Vám- és Pénzügyőrséggel szembeni vámteherből eredő fizetési kötelezettséget.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a kivetett vámteher könyvelése; a vámteher helyesbítésének, visszatérítésének elszámolása; a vámigazgatási eljárás során kivetett összegek elszámolása.

Speciális gazdasági események: a termékimport után fizetendő általános forgalmi adó összegének elszámolása; a fizetendő általános forgalmi adó pénzügyi rendezése; termékimport után kivetett és megfizetett általános forgalmi adó levonásának elszámolása; termékimport után előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó könyvelése; a termékimport után kivetett általános forgalmi adó helyesbítésének könyvelése; a vámhatóság által kivetett általános forgalmi adó pénzügyi rendezésének elszámolása

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

11. Immateriális javak;

161. Befejezetlen beruházások;

21-22. Anyagok;

26-28. Áruk;

368. Különféle egyéb követelések;
384. Elszámolási betétszámla;
4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója;
51. Anyagköltség;
531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek;
863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai;
869. Különféle egyéb ráfordítások.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A kivetett vámteher könyvelése

T 11. Immateriális javak - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
T 161. Befejezetlen beruházások - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
T 21-22. Anyagok - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
T 26-28. Áruk - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
T 51. Anyagköltség - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

A vámteher helyesbítésének, visszatérítésének elszámolása

T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 11. Immateriális javak
T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 161. Befejezetlen beruházások
T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 21-22. Anyagok
T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 26-28. Áruk
T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 51. Anyagköltség

A vámigazgatási eljárás során kivetett összegek elszámolása

T 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

A termékimport után fizetendő általános forgalmi adó összegének elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

A fizetendő általános forgalmi adó pénzügyi rendezése

T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 384. Elszámolási betétszámla

A termékimport után kivetett és megfizetett általános forgalmi adó levonásának elszámolása

T 4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

A termékimport után előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó könyvelése (ha az a termékhez egyedileg nem kapcsolható)

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

A vámhatóság által kivetett általános forgalmi adó pénzügyi rendezésének elszámolása

T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 384. Elszámolási betétszámla

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a Vám- és Pénzügyőrséggel szembeni vámteherből eredő fizetési kötelezettséget.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a kivetett vámteher könyvelése; a vámteher helyesbítésének, visszatérítésének elszámolása; a vámigazgatási eljárás során kivetett összegek elszámolása.

Speciális gazdasági események: az EU-n kívüli termékimport után fizetendő általános forgalmi adó összegének elszámolása; a fizetendő általános forgalmi adó pénzügyi rendezése; termékimport után kivetett és megfizetett általános forgalmi adó levonásának elszámolása; termékimport után előzetesen felszámított, le nem vonható általános

forgalmi adó könyvelése; a termékimport után kivetett általános forgalmi adó helyesbítésének könyvelése; a vámhatóság által kivetett általános forgalmi adó pénzügyi rendezésének elszámolása

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

11. Immateriális javak;
161. Befejezetlen beruházások;
21-22. Anyagok;
26-28. Áruk;
368. Különféle egyéb követelések;
384. Elszámolási betétszámla;
4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója;
51. Anyagköltség;
531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek;
863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai;
869. Különféle egyéb ráfordítások.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A kivetett vámteher könyvelése

T 11. Immateriális javak - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
T 161. Befejezetlen beruházások - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
T 21-22. Anyagok - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
T 26-28. Áruk - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
T 51. Anyagköltség - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

A vámteher helyesbítésének, visszatérítésének elszámolása

T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 11. Immateriális javak
T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 161. Befejezetlen beruházások
T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 21-22. Anyagok
T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 26-28. Áruk
T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 51. Anyagköltség

A vámigazgatási eljárás során kivetett összegek elszámolása

T 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

Az EU-n kívüli termékimport után fizetendő általános forgalmi adó összegének elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

A fizetendő általános forgalmi adó pénzügyi rendezése

T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 384. Elszámolási betétszámla

Az EU-n kívüli termékimport után kivetett és megfizetett általános forgalmi adó levonásának elszámolása

T 4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

Az EU-n kívüli termékimport után előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó könyvelése (ha az a termékhez egyedileg nem kapcsolható)

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla

A vámhatóság által kivetett általános forgalmi adó pénzügyi rendezésének elszámolása

T 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla - K 384. Elszámolási betétszámla

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

A számla tartalma:

Ez a számla az alapítványnak a fizetendő általános forgalmi adó (áfa) összegéből levonható azon elszámolt adóösszeg kimutatására szolgál, amelyet a részére teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás során egy másik adóalany rá áthárított, a termékimport után kivetett és általa megfizetett, a saját alapítványban megvalósított beruházás után elszámolt, valamint azt az adóösszeget, amelyet mint szolgáltatást saját nevében megrendelő fizetett meg.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a 468. számla egyenlegének átvezetése évnyitás után; a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, igénybevett szolgáltatások előzetesen felszámított általános forgalmi adójának könyvelése; mezőgazdasági termék felvásárlásakor kifizetett kompenzációs felár összegének előzetesen felszámított általános forgalmi adóként történő elszámolása; bérelt eszközök bérleti díja után felszámított áfa könyvelése; Közösségen belülről, importból beszerzett termék, igénybevett szolgáltatás áfájának elszámolása; saját alapítványban végzett beruházás előállítási költsége után, a K+F tevékenység során létrehozott tárgyi eszközök értéke után a fizetendő és az előzetesen felszámított áfa könyvelése; adott előleghez kapcsolódó levonható előzetesen felszámított áfa elszámolása; beszerzéshez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa módosítása az eladó helyesbítő számlája alapján; a vevők felé számlázott, adólevonásra nem jogosító tevékenység árbevételét arányosan terhelő, előzetesen felszámított áfa elszámolása;

Speciális gazdasági események: követelés fejében átvett eszköz értéke alapján felszámított áfa elszámolása; a alapítói vagyon leszállításakor, jogutód nélküli megszűnéskor a részesedés névértéke fejében átvett eszköz értéke alapján felszámított és átvállalt áfa elszámolása; térítés nélkül átvett eszköz után a külön felszámított áfa könyvelése.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 384. Elszámolási betétszámla;
- 454. Szállítók;
- 455. Beruházási szállítók;
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla;
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó;
- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla;
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek;
- 5. Költségnemek;
- 869. Különféle egyéb ráfordítások.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A számla egyenlegének átvezetése évnyitás után

T 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla - K 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

A vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, igénybevett szolgáltatások előzetesen felszámított általános forgalmi adójának könyvelése

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 454. Szállítók

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 455. Beruházási szállítók

A mezőgazdasági termék felvásárlásakor kifizetett kompenzációs felár összegének előzetesen felszámított általános forgalmi adóként történő elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 381. Pénztár

Adólevonásra jogosító Közösségen belüli importtermék, igénybevett importszolgáltatás levonható áfájának elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 467 Fizetendő általános forgalmi adó

A saját alapítványban végzett beruházás előállítási költsége után, a K+F tevékenység során létrehozott tárgyi eszközök értéke után a fizetendő és az előzetesen felszámított áfa könyvelése

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 467 Fizetendő általános forgalmi adó

Az adott előleghez kapcsolódó levonható előzetesen felszámított áfa elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 381. Pénztár
T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 384. Elszámolási betétszámla

A beszerzéshez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa módosítása az eladó helyesbítő számlája alapján

T 454. Szállítók - K 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
T 455. Beruházási szállítók - K 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

A térítés nélkül átvett eszköz után a külön felszámított áfa könyvelése

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

467. Fizetendő általános forgalmi adó

A számla tartalma:

Ezen a számlán az alapítványnak a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás (beleértve az importszolgáltatást is) után felszámított fizetendő általános forgalmi adót kell nyilvántartania, amelyet az általa kiállított bizonylatokon feltüntet, illetve áthárít.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a 468. számla egyenlegének átvezetése évnnyitás után; termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után fizetendő áfa elszámolása; lízingelt eszköz után megállapított fizetendő áfa könyvelése; bérbe adott eszközök bérleti díja után fizetendő áfa elszámolása; a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás helyesbített értéke után fizetendő áfa elszámolása; fogyasztói áras értékesítés esetén a megállapított áfa könyvelése; Közösségen belüli beszerzés, import után fizetendő áfa elszámolása; saját alapítványban végzett beruházás előállítási költsége után, K+F tevékenység során létrehozott tárgyi eszközök értéke után a fizetendő és az előzetesen felszámított áfa könyvelése; ellenérték nélkül saját munkavállaló részére (természetbeni munkabéreként, juttatásként) adott saját előállítású termékek értéke után fizetendő áfa elszámolása; értékesített tárgyi eszköz ellenértéke után felszámított fizetendő áfa könyvelése; az át nem hárítandó, át nem hárított, meg nem térített, fizetendő áfa elszámolása; kapott előleg után fizetendő áfa elszámolása; az árbevételbe beszámítók árkiegészítésre jutó fizetendő áfa elszámolása;

Speciális gazdasági események: kötelezettség fejében átadott eszköz számlázott áfájának elszámolása; végelszámolásakor a meglévő vagyontárgy átadásánál felszámított fizetendő áfa elszámolása; térítés nélkül átadott eszköz utáni fizetendő áfa könyvelése; a fordított adózás mód esetén a fizetendő áfa elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

11-16. Immateriális javak, tárgyi eszközök
2. Készletek
311. Belföldi követelések (forintban);
368. Különféle egyéb követelések;
381. Pénztár;
382. Valutapénztár;
383. Csekkek;
384. Elszámolási betétszámla;
43-47. Kötelezettségek;
466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó;
468. Általános forgalmi adó elszámolási számla;
476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben;
479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek;
55. Személyi jellegű egyéb kifizetések;
8671 Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke;
91-92. Belföldi értékesítés árbevétele;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A számla egyenlegének átvezetése évnnyitás után

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó - K 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

A termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

T 311. Belföldi követelések (forintban) - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

A számlahelyesbítéshez kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

T 311. Belföldi követelések (forintban) - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

T 381. Pénztár - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

T 382. Valutapénztár - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

T 383. Csekkek - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

T 384. Elszámolási betétszámla - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

vagy

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó - K 311. Belföldi követelések (forintban)

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó - K 381. Pénztár

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó - K 382. Valutapénztár

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó - K 383. Csekkek

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó - K 384. Elszámolási betétszámla

A lízingelt eszköz után megállapított fizetendő áfa könyvelése

T 368. Különbféle egyéb követelések - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

A bérbe adott eszközök bérleti díja után fizetendő áfa elszámolása

T 311. Belföldi követelések (forintban) - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

T 381. Pénztár - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Fogyasztói áras értékesítés esetén a megállapított áfa könyvelése

T 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Adólevonásra jogosító Közösségen belüli beszerzés, importbeszerzés után fizetendő áfa elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Adólevonásra nem jogosító Közösségen belüli beszerzés, importbeszerzés után fizetendő áfa elszámolása

T 11-16. Immateriális javak, tárgyi eszközök - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

T 2. Készletek - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Közösségen belüli beszerzés, importbeszerzés utáni, ellenérték arányában megosztott áfa le nem vonható hányadának elszámolása

T 8671 Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

A saját alapítványban végzett beruházás előállítási költsége után, a K+F tevékenység során létrehozott tárgyi eszközök értéke után a fizetendő és az előzetesen felszámított áfa könyvelése

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Az ellenérték nélkül saját munkavállaló részére (természetbeni munkabéreként, juttatásként) adott saját előállítási termékek értéke után fizetendő áfa elszámolása

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

T 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Az értékesített tárgyi eszköz ellenértéke után felszámított fizetendő áfa könyvelése

T 311. Belföldi követelések (forintban) - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Az át nem hárítandó, át nem hárított, meg nem térített, fizetendő áfa elszámolása

T 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

A kapott előleg után fizetendő áfa elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

A fordított adózási mód esetén a fizetendő és az előzetesen felszámított áfa könyvelése

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó (ha az áfa levonható)

T 1. Befektetett eszközök, 2. Készletek, 5. Költségek - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó (ha az áfa nem levonható, és annak összege az eszköz, a szolgáltatás bekerülési értékébe beletartozik)

T 86. Egyéb ráfordítások - K 467. Fizetendő általános forgalmi adó (ha az áfa nem levonható, és annak összege nem tartozik bele egyik eszköz vagy szolgáltatás bekerülési értékébe sem)

468. Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolási számla

A számla tartalma:

Ez a számla a 466. és a 467. számlák összevont egyenlegét mutatja elszámolási időszakonként. A számlára a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg kell könyvelni.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a 466. és a 467. számlák egyenlegeinek összevezetése évnnyitás után; a 466. és a 467. számlák egyenlege adóhatósággal történő pénzügyi rendezésének elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

384. Elszámolási betétszámla;

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó;

467. Fizetendő általános forgalmi adó.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A 466. és a 467. számlák egyenlegeinek összevezetése évnnyitás után

T 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla - K 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó és

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó - K 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

A 468. számla egyenlege adóhatósággal történő pénzügyi rendezésének elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla - K 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla vagy

T 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla - K 384. Elszámolási betétszámla

469. Helyi adók elszámolási számla

A számla tartalma:

Ezen a számlán az alapítvány területén a helyi önkormányzat által kivetett helyi adókkal kapcsolatos elszámolásokat kell nyilvántartani. Ezek a következők lehetnek: építményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó, helyi iparüzési adó, gépjárműadó.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az adóelőleg befizetésének elszámolása; a kivetett adó könyvelése; éves bevallás alapján a befizetett adóelőleg és a kivetett adó közötti különbözet pénzügyi rendezése.

Speciális gazdasági események: a levont, a beszedett idegenforgalmi adó elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

311. Belföldi követelések (forintban);

384. Elszámolási betétszámla;

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az adóelőleg befizetésének elszámolása

T 469. Helyi adók elszámolási számla - K 384. Elszámolási betétszámla

A kivetett adó könyvelése

T 8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások - K 469. Helyi adók elszámolási számla

Az éves bevallás alapján a befizetett adóelőleg és a kivetett adó közötti különbözet pénzügyi rendezése

T 469. Helyi adók elszámolási számla - K 384. Elszámolási betétszámla

vagy

384. Elszámolási betétszámla - K 469. Helyi adók elszámolási számla

A levont, a beszedett idegenforgalmi adó elszámolása

T 311. Belföldi követelések (forintban) - K 469. Helyi adók elszámolási számla

471. Jövedelemelszámolási számla

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a munkáltató alkalmazásában álló, illetve a munkáltatóval egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló munkavállalókkal szembeni kötelezettségeket. Itt kell nyilvántartani a munkabérek és az egyéb személyi jellegű kifizetéseket, valamint az ezen kifizetésekből - törvényes rendelkezések alapján - levont, a munkavállaló más szervezetekkel szemben fennálló kötelezettségeit.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a munkavállalók jövedelmének (alapbér, jutalom, prémium, bérpótlékok stb.) elszámolása költségként, munkabérből levont személyi jövedelemadó, munkavállalói járulék, nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék könyvelése, munkabérek kifizetése, személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

Speciális gazdasági események: természetbeni munkabér könyvelése munkavállalókkal szembeni kötelezettségként, társadalombiztosítási ellátás (táppénz, GYED) folyósítása

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár

384. Elszámolási betétszámla

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

473. Társadalombiztosítási kötelezettség

476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

541. Bérköltség

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Munkavállalók jövedelmének elszámolása költségként:

T 541. Bérköltség - K 471. Jövedelemelszámolási számla

Munkabérből levont személyi jövedelemadó könyvelése:

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 462. Személyi jövedelemadó elszámolása

Munkabérből levont munkavállalói járulék könyvelése:

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

Munkabérből levont nyugdíjjárulék könyvelése:

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség

Munkabérből levont egészségbiztosítási járulék könyvelése:

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség

Munkabérek kifizetése:

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 381. Pénztár

vagy

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 384. Elszámolási betétszámla

Személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása:

T 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések - K 471. Jövedelemelszámolási számla

472. Fel nem vett járandóságok

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell nyilvántartani a munkavállalók által fel nem vett munkabérek, táppénzeket és egyéb társadalombiztosítási juttatásokat.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a fel nem vett járandóságok nyilvántartásba vétele, az utólagosan felvett járandóságok kifizetése

Speciális gazdasági események: elévült munkabértartozás elszámolása bevételként

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár

384. Elszámolási betétszámla

9896. Elévült kötelezettség összege

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Fel nem vett járandóságok nyilvántartásba vétele:

T 381. Pénztár - K 472. Fel nem vett járandóságok

vagy

T 384. Elszámolási betétszámla - K 472. Fel nem vett járandóságok

Utólagosan felvett járandóságok kifizetése:

T 472. Fel nem vett járandóságok - K 381. Pénztár

vagy

T 472. Fel nem vett járandóságok - K 384. Elszámolási betétszámla

Elévült munkabértartozás elszámolása bevételként:

T 472. Fel nem vett járandóságok - K 9896. Elévült kötelezettség összege

473. Társadalombiztosítási kötelezettség

A számla tartalma:

Ez a számla szolgál a társadalombiztosítással szembeni kötelezettségek nyilvántartására. Itt kerül elszámolásra a munkáltatót terhelő társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség, a munkavállalóktól levont és így a munkáltató által befizetendő egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék, üzemi kifizetőhely esetén a folyósított táppénz és egyéb társadalombiztosítási juttatások.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a munkabérből levont nyugdíjjárulék és egészségbiztosítási járulék elszámolása, társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség elszámolása költségként, társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség teljesítése, a munkáltatón keresztül folyósított táppénz és egyéb társadalombiztosítási juttatások elszámolása

Speciális gazdasági események: fel nem vett táppénz és egyéb társadalombiztosítási juttatások elszámolása

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

384. Elszámolási betétszámla

471. Jövedelemelszámolási számla

561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Munkabérből levont nyugdíjjárulék és egészségbiztosítási járulék elszámolása:

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség

Társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség elszámolása költségként:

T 561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék - K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség

Társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség teljesítése:

T 473. Társadalombiztosítási kötelezettség - K 384. Elszámolási betétszámla

474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek

A számla tartalma:

Ezen számla keretében külön megnyitott számlákon kell nyilvántartani az egyes állami pénzalapokkal kapcsolatos kötelezettségeket. Ide tartozik többek között az innovációs járulék, a munkaadói járulék; a munkavállalói járulék; alapítványi járulék, a rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás; a jövedéki adó, kulturális járulék, a szakképzési hozzájárulás.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az innovációs járulék, a szakképzési hozzájárulás elszámolása, kifizetése, állami pénzalapoktól visszafizetési kötelezettséggel kapott pénzeszközök elszámolása, környezetvédelmi termékdíj elszámolása

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

384. Elszámolási betétszámla

513. Egyéb anyagköltség

564. Szakképzési hozzájárulás

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az innovációs járulék elszámolása

T 8671 Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások - K 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek

A szakképzési hozzájárulás elszámolása

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

Az innovációs járulék, a szakképzési hozzájárulás pénzügyi rendezése

T 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

Az állami pénzalapoktól visszafizetési kötelezettséggel kapott pénzeszközök elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla - K 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek

475. Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell szerepeltetni elkülönítetten a különböző vagyongazdálkodó szervezetekkel (állami vagyongazdálkodó szervezet, szövetkezeti vagyongazdálkodó szervezet) szembeni kötelezettségeket

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: szövetkezet vagy állami vállalat megszűnésekor a vagyongazdálkodóval szembeni kötelezettség elszámolása, illetve azt eszközök és a kötelezettségek átadásának könyvelése

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

11-16. Immateriális javak, tárgyi eszközök
17-18. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
21-22. Anyagok
26-28. Áruk
37. Értékpapírok
384. Elszámolási betétszámla
411. Alapítói vagyon
412. Tőketartalék
413. Eredménytartalék

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A szövetkezet vagy állami vállalat megszűnésekor a vagyongazdálkodóval szembeni kötelezettség elszámolása

T 411. Alapítói vagyon - K 475. vagyongazdálkodó szervezetekkel szembeni kötelezettségek
412. Tőketartalék - K 475. vagyongazdálkodó szervezetekkel szembeni kötelezettségek
413. Eredménytartalék - K 475. vagyongazdálkodó szervezetekkel szembeni kötelezettségek

Az eszközök és a kötelezettségek átadásának könyvelése

T 475. vagyongazdálkodó szervezetekkel szembeni kötelezettségek - K 11-16. Immateriális javak, tárgyi eszközök
T 475. vagyongazdálkodó szervezetekkel szembeni kötelezettségek - K 17-18. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
T 475. vagyongazdálkodó szervezetekkel szembeni kötelezettségek - K 21-22. Anyagok
T 475. vagyongazdálkodó szervezetekkel szembeni kötelezettségek - K 26-28. Áruk
T 475. vagyongazdálkodó szervezetekkel szembeni kötelezettségek - K 37. Értékpapírok
T 475. vagyongazdálkodó szervezetekkel szembeni kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

A számla tartalma:

Ez a számla szolgál a munkavállalókkal és a tagokkal szembeni kötelezettségek nyilvántartására.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár
384. Elszámolási betétszámla
471. Jövedelemelszámolási számla
493. Adózott eredmény elszámolása

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Természetben kiadott munkabér elszámolása

T 471. Jövedelemelszámolási számla - K 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

A kötelezettség kifizetése, kiegyenlítése

T 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben - K 381. Pénztár

T 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben - K 384. Elszámolási betétszámla

477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

A számla tartalma:

Ezen a száman kell nyilvántartani a részesedések és az értékpapírok vásárlásakor keletkező kötelezettségeket. Itt kell kimutatni továbbá valódi penziós ügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árát, illetve a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási árát, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékpapírok, részesedések vásárlása, a vásárlással kapcsolatos kötelezettségek kiegyenlítése; eszköz eladása határidős visszavásárlási kötelezettség mellett, eszköz vásárlása határidős viszonteladási kötelezettség mellett, határidős és opciós ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek elszámolása

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

172. Egyéb tartós részesedés
181. Államkötvények
183. Egyéb vállalkozások értékpapírai
184. Tartós diszkont értékpapírok
372. Egyéb részesedés
374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
381. Pénztár
384. Elszámolási betétszámla
974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Részesedések vásárlása

Értékpapírok vásárlása

T 181. Államkötvények - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

T 183. Egyéb vállalkozások értékpapírai - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

T 184. Tartós diszkont értékpapírok - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

T 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek kiegyenlítése

T 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek - K 381. Pénztár

T 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

Valódi penziós ügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árának könyvelése

T 381. Pénztár - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

T 384. Elszámolási betétszámla - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

A határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási árának elszámolása

T 381. Pénztár - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

T 384. Elszámolási betétszámla - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

A határidős ügyletek keretében kapott letétek könyvelése

T 381. Pénztár - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

T 384. Elszámolási betétszámla - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

Az opciós ügyletek esetén kapott letétek könyvelése

T 381. Pénztár - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

T 384. Elszámolási betétszámla - K 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

478. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén a mérlegben nem szereplő, le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos (határidős, opciós, swap) ügyletek negatív valós értékét (jövőben várható - veszteségjellegű - eredményét).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékelési különbözet felvétele; értékelési különbözet kivezetése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

8796. Származékos ügyletek mérlegfordulónapig nem realizált veszteségjellegű értékelési különbözete

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékelési különbözet felvétele:

T 8796. Származékos ügyletek mérlegfordulónapig nem realizált veszteségjellegű értékelési különbözete - K 478. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete

Értékelési különbözet kivezetése:

T 478. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete - K 8796. Származékos ügyletek mérlegfordulónapig nem realizált veszteségjellegű értékelési különbözete

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell nyilvántartani többek között az alapítvány által átvállalt kötelezettségeket, valamint az alapítvány számára előírt, a beszerzési árba beletartozó díjak és illetékek kapcsán keletkező kötelezettségeket. Szintén itt kell szerepeltetni minden olyan egyéb rövid lejáratú kötelezettséget, amelyeket nem lehet besorolni a külön számlán nyilvántartott rövid lejáratú kötelezettségek egyikébe sem.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: kötelezettség végleges átvállalása, illetve teljesítése, fizetendő illetékek, hatósági díjak elszámolása, illetve teljesítése

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

161. Befejezetlen beruházások
21-22. Anyagok
26. Kereskedelmi áruk
381. Pénztár
384. Elszámolási betétszámla
463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az alapítvány által átvállalt kötelezettség könyvelése

T 888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege - K 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
(Más számlákat érintő további könyvelés: a rendkívüli ráfordítás elhatárolása a pénzügyi rendezésig)

Az alapítvány számára előírt, a beszerzési árba tartozó díjak és illetékek kapcsán keletkező kötelezettségek elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások - K 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
T 21-22. Anyagok - K 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
T 26. Kereskedelmi áruk - K 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

Az alapítvány által fizetendő díjak és illetékek átvezetése a megfelelő bizonylatok alapján

T 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
T 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek - K 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla

A különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek kiegyenlítése

T 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek - K 381. Pénztár
T 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek - K 384. Elszámolási betétszámla

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Ebben a számlacsoportban 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. Passzív időbeli elhatárolásként lehet 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 mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget.

A passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni a halasztott bevételeket is (a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszköz összegét, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, a térítés nélkül átvett eszközök értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét, illetve - cégvásárlás, illetve átalakulás esetén - a negatív üzleti vagy cégértéket).

Végezetül ebben a számlacsoportban kell halasztott bevételként szerepeltetni az alapítvány valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni.

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt olyan bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget, valamint az értékpapír kölcsönbeadása miatti nyereséget.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képező bevételek elszámolása; a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás elhatárolása; költségek, ráfordítások elszámolása a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás terhére.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

91-92. Belföldi értékesítés árbevétele;

93-94. Exportértékesítés árbevétele;

9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képező bevételek elszámolása

T 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele - K 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

T 93-94. Exportértékesítés árbevétele - K 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás elhatárolása

T 9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás - K 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

(Más számlákat érintő további könyvelés: a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás pénzügyi rendezése)

Az elhatárolás feloldása a költségek, ráfordítások felmerülésekor, azokkal azonos összegben

T 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása - K 9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás

(Más számlákat érintő további könyvelés: a felmerült költségek, ráfordítások elszámolása)

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az olyan, a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra (ide értve a fizetendő de még nem esedékes kamatok tárgyévre jutó összegét is), a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között az alapítvánnyal szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget, valamint a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggé ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát, továbbá egyes származékos, mérlegfordulónapig le nem zárt ügyletek időarányos nyereségét. Ezen a számlán lehet (az alapítvány számviteli politikában rögzített döntése szerint) 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 mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget is.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő, de csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban felmerülő, számlázásra kerülő költség, ráfordítás elszámolása; a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, kártérítés, bírósági költség elszámolása; a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó (kötelezettségként ki nem mutatott) prémium, jutalom, azok járulékának elszámolása az arra jogosult testület döntésének megfelelően; befektetett pénzügyi eszközök közé tartozó, névérték felett vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapírok vásárlása, értékesítése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

5. Költségnemek;
54. Bérköltség;
55. Személyi jellegű egyéb kifizetések;
56. Bérjárulékok;
8. Ráfordítások;
8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek;
8632. Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések;
8771. Névérték felett vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt veszteség.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő, de csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban felmerülő, számlázásra kerülő költség, ráfordítás elszámolása

T 5. Költségnemek - K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
T 8. Ráfordítások - K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, kártérítés, bírósági költség elszámolása

T 8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek - K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
T 8632. Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések - K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó (kötelezettségként ki nem mutatott) prémium, jutalom, azok járulékának elszámolása

T 54. Bérköltség - K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések - K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
T 56. Bérjárulékok - K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A befektetett pénzügyi eszközök közé tartozó, névérték felett vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapírok névértéke és bekerülési értéke közötti különbözet időarányos részének elhatárolása

T 8771. Névérték felett vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt veszteség - K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapír beszerzésének elszámolása)

Az elhatárolás feloldása az értékpapír értékesítések, törlesztések, kivezetések

T 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása - K 8771. Névérték felett vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt veszteség
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapír eladása)

483. Halasztott bevételek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatások és a véglegesen átvett pénzeszközök összegét, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettségek összegét, amennyiben az a kötelezettségek terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, a térítés nélkül átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét, illetve - cégvásárlás esetén - a negatív üzleti vagy cégértéket, valamint az alapítvány valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogáért kapott bevételt. (A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközöknél, a térítés nélkül átvett eszközöknél 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 költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni. A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. A befektetett eszköz tartós használati jogának átengedéseért kapott halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni.)

A nyilvántartás során indokolt megbontani az elengedett kötelezettségek miatti elhatárolásokat, a fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolását, a térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolását, a negatív üzleti vagy cégérték elhatárolását és a befektetett eszköz tartós használati (üzemeltetési, kezelési) jogának átengedéseért kapott bevétel elhatárolását.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a fejlesztési célú - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatások elhatárolása; véglegesen (visszafizetési kötelezettség nélkül) átvett pénzeszközök elhatárolása; elengedett kötelezettség elhatárolása; harmadik személy által átvállalt kötelezettség elhatárolása; térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása, ajándékként, hagyatékként kapott; többletként fellelt eszközök értékének elhatárolása.

Speciális gazdasági események: cégvásárlás negatív üzleti vagy cégértékének elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele;
- 9695. Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg;
- 988. Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség összege;
- 9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;
- 9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke;
- 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke;
- 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás;
- 9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A fejlesztési céllal - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatások elhatárolása pénzügyi rendezése

T 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás - K 483. Halasztott bevételek
(Más számlákat érintő további könyvelés: a támogatás pénzügyi rendezése)

A véglegesen (visszafizetési kötelezettség nélkül) átvett pénzeszközök elhatárolása

T 9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök - K 483. Halasztott bevételek
(Más számlákat érintő további könyvelés: az átvett pénzeszköz elszámolása bevételként)

Elengedett kötelezettség elhatárolása

T 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke - K 483. Halasztott bevételek
(Más számlákat érintő további könyvelés: a kötelezettség összegének elszámolása bevételként)

Harmadik személy által átvállalt kötelezettség elhatárolása

T 988. Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség összege - K 483. Halasztott bevételek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kötelezettség összegének elszámolása bevételként)

Térítés nélkül átvett eszközök (legfeljebb piaci) értékének elhatárolása

T 9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke - K 483. Halasztott bevételek
(Más számlákat érintő további könyvelés: az eszköz (legfeljebb piaci) értékének elszámolása bevételként)

Az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékének elhatárolása

T 9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke - K 483. Halasztott bevételek
(Más számlákat érintő további könyvelés: az eszköz piaci értékének elszámolása bevételként)

A negatív üzleti vagy cégérték elhatárolásának feloldása

T 483. Halasztott bevételek - K 9695. Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg

Befektetett eszköz használati jogának tartós átengedéséből származó bevétel elhatárolása

T 91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele - K 483. Halasztott bevételek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatások és a véglegesen átvett pénzeszközök összegét, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettségek összegét, amennyiben az a kötelezettségek terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, a térítés nélkül átvett eszközök piaci értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét, illetve - cégvásárlás esetén - a negatív üzleti vagy cégértéket, valamint az alapítvány valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogáért kapott bevételt. (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 költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni. A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. A befektetett eszköz tartós használati jogának átengedéséért kapott halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni.)

A nyilvántartás során indokolt megbontani az elengedett kötelezettségek miatti elhatárolásokat, a fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolását, a térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolását, a negatív üzleti vagy cégérték elhatárolását és a befektetett eszköz tartós használati (üzemeltetési, kezelési) jogának átengedéséért kapott bevétel elhatárolását.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a fejlesztési célú - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatások elhatárolása; véglegesen (visszafizetési kötelezettség nélkül) átvett pénzeszközök elhatárolása; elengedett kötelezettség elhatárolása; harmadik személy által átvállalt kötelezettség elhatárolása; térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása, ajándékként, hagyatékként kapott; többletként fellelt eszközök értékének elhatárolása.

Speciális gazdasági események: cégvásárlás negatív üzleti vagy cégértékének elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele;
9695. Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg;
988. Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség összege;
9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke;
9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke;
9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke;
9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás;
9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A fejlesztési céllal - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatások elhatárolása pénzügyi rendezése

T 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás - K 483. Halasztott bevételek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a támogatás pénzügyi rendezése)

A véglegesen (visszafizetési kötelezettség nélkül) átvett pénzeszközök elhatárolása

T 9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök - K 483. Halasztott bevételek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átvett pénzeszköz elszámolása bevételként)

Elengedett kötelezettség elhatárolása

T 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke - K 483. Halasztott bevételek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kötelezettség összegének elszámolása bevételként)

Harmadik személy által átvállalt kötelezettség elhatárolása

T 988. Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség összege - K 483. Halasztott bevételek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a kötelezettség összegének elszámolása bevételként)

Térítés nélkül átvett eszközök piaci értékének elhatárolása

T 9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke - K 483. Halasztott bevételek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az eszköz (legfeljebb piaci) értékének elszámolása bevételként)

Az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékének elhatárolása

T 9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke - K 483. Halasztott bevételek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az eszköz piaci értékének elszámolása bevételként)

A negatív üzleti vagy cégérték elhatárolásának feloldása

T 483. Halasztott bevételek - K 9695. Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg

Befektetett eszköz használati jogának tartós átengedéséből származó bevétel elhatárolása

T 91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele - K 483. Halasztott bevételek

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

Ez a számlacsoport technikai számlákat tartalmaz, amelyek az év végi zárást és az év eleji nyitást hivatottak segíteni, valamint az adózott eredmény elszámolását teszik lehetővé. Ezeknek a számláknak az összes rajtuk átmenő tétel könyvelése után év végén nem maradhat egyenlegük.

491. Nyitómérleg számla

A számla tartalma:

Ez a számla szolgál a főkönyvi számlák megnyitására. Év elején az előző évi zárómérleggel megegyező összegben a nyitómérleg számlával szemben kell megnyitni mind az eszköz, mind a forrás számlákat. A nyitómérleg számla forgalmának tehát meg kell egyeznie az előző évi zárómérleg számla forgalmával. Az év eleji nyitás után a számlának egyenlege nem maradhat.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az eszköz és a forrás számlák megnyitása év elején.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

1. Befektetett eszközök;
2. Készletek;
3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások;
4. Források.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az eszközszámlák nyitása

T 1. Befektetett eszközök - K 491. Nyitómérleg számla

T 2. Készletek - K 491. Nyitómérleg számla

T 3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások - K 491. Nyitómérleg számla

A forrásszámlák nyitása

T 491. Nyitómérleg számla - K 4. Források

492. Zárómérleg számla

A számla tartalma:

Ez a számla szolgál a főkönyvi számlák zárására. Év végén az éves mérleggel megegyező összegben a zárómérleg számlával szemben kell zárni mind az eszköz, mind a forrás számlákat. Az év végi zárás után a számlának egyenlege nem maradhat.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az eszköz és a forrás számlák zárása év végén

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

1. Befektetett eszközök;
2. Készletek;
3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások;
4. Források.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az eszközszámlák zárása

T 492. Zárómérleg számla - K 1. Befektetett eszközök

T 492. Zárómérleg számla - K 2. Készletek

T 492. Zárómérleg számla - K 3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

A forrásszámlák zárása

T 4. Források - K 492. Zárómérleg számla

493. Adózott eredmény elszámolása

A számla tartalma:

Ez a számla szolgál év végén az adózás előtti eredmény kimutatására és az adózott eredmény elszámolására. Az év végi záráskor a ráfordítás és a bevétel számlák egyenlegeit az 5. költség számlák egyenlegeit is rá kell vezetni az adózott eredmény számlára.. A adózott eredmény átvezetése után a számlának egyenlege nem maradhat.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: ráfordítás számlák egyenlegeinek átvezetése, bevétel számlák egyenlegeinek átvezetése, költség számlák átvezetése, nyereséget terhelő adók elszámolása,

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

413. Eredménytartalék;
419. Adózott eredmény;
4476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben;
4792. Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek;
58. Aktivált saját teljesítmények;
59. Költségnem átvezetési számla;
8. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások;

9. Értékesítés árbevétele és bevételek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A ráfordítás számlák egyenlegeinek átvezetése

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 8. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

A bevétel számlák egyenlegeinek átvezetése

T 9. Értékesítés árbevétele és bevételek - K 493. Adózott eredmény elszámolása

Az aktivált saját teljesítmények egyenlegeinek átvezetése

T 58. Aktivált saját teljesítmények - K 493. Adózott eredmény elszámolása

A költség számlák átvezetése

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 59. Költségnem átvezetési számla

T 413. Eredménytartalék - K 493. Adózott eredmény elszámolása

oA számla tartalma:

Ez a számla szolgál év végén az adózás előtti eredmény kimutatására és az adózott eredmény elszámolására. Az év végi záraskor a ráfordítás és a bevétel számlák egyenlegeit (összköltség eljárással készített eredménykimutatás esetén az 5. költség számlák egyenlegeit is) rá kell vezetni az adózott eredmény számlára.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: ráfordítás számlák egyenlegeinek átvezetése, bevétel számlák egyenlegeinek átvezetése, költség számlák átvezetése, nyereséget terhelő adók elszámolása,

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

413. Eredménytartalék;

419. Adózott eredmény;

4493. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek;

476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben;

4792. Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek;

58. Aktivált saját teljesítmények;

59. Költségnem átvezetési számla;

8. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások;

891. Társasági adó

892. Egyszerűsített alapítványi adó

893. Társas alapítvány különadója

9. Értékesítés árbevétele és bevételek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A ráfordítás számlák egyenlegeinek átvezetése

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 8. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

A bevétel számlák egyenlegeinek átvezetése

T 9. Értékesítés árbevétele és bevételek - K 493. Adózott eredmény elszámolása

Az aktivált saját teljesítmények egyenlegeinek átvezetése

T 58. Aktivált saját teljesítmények - K 493. Adózott eredmény elszámolása

A költség számlák átvezetése

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 59. Költségnem átvezetési számla

A nyereséget terhelő adók elszámolása

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 891. Társasági adó

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 893. Társas alapítvány különadója

vagy

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 892. Egyszerűsített alapítványi adó

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és szemben

A adózott eredmény átvezetése

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 419. Adózott eredmény

vagy

T 419. Adózott eredmény - K 493. Adózott eredmény elszámolása

51. ANYAGKÖLTSÉG

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét, csökkentve azokat a termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, valamint az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével.

511. Vásárolt anyagok költségei

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok (nyersanyagok, alapanyagok, segédanyagok, üzemanyagok, építési anyagok stb.) értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét, továbbá a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: anyagvásárlás; anyagfelhasználás; növedék-, hízó- és egyéb állatok vásárlása.

Speciális gazdasági események: elszámolási (adminisztrációs) hibából adódó korrekciók.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

211-219 Nyers- és alapanyagok;

221. Segédanyagok;

222. Üzem- és fűtőanyagok;

223. Fenntartási anyagok;

224. Építési anyagok;

454. Szállítók.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Anyagvásárlás (értékbeni készletnyilvántartás hiányában)

T 511. Vásárolt anyagok költségei - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Anyagértékesítés számított bekerülési értékének készletre vétele

T 211-224. Anyagok - K 511. Vásárolt anyagok költségei

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés elszámolása ráfordításként)

A leltár szerinti érték állományba vétele év végén, a nyitókészlet értékének egyidejű kivezetésével

T 211-224. Anyagok - K 511. Vásárolt anyagok költségei

és

T 511. Vásárolt anyagok költségei - K 211-224. Anyagok

Elszámolási (adminisztrációs) hibából adódó korrekciók könyvelése bekerülési értéken

T 511. Vásárolt anyagok költségei - K 211-224. Anyagok

vagy

T 211-224. Anyagok - K 511. Vásárolt anyagok költségei

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok (nyersanyagok, alapanyagok, segédanyagok, üzemanyagok, építési anyagok stb.) értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: anyagvásárlás; anyagfelhasználás; kutyatáp, gyógyszer,.

Speciális gazdasági események: elszámolási (adminisztrációs) hibából adódó korrekciók.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Anyagvásárlás

T 511. Vásárolt anyagok költségei - K 454. Szállítók/381 Pénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az alapítvány tevékenységét legfeljebb egy évig szolgáló anyagi eszközök értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha),

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az alapítvány tevékenységét legfeljebb egy évig szolgáló anyagi eszközök használatba vétele.

Speciális gazdasági események: elszámolási (adminisztrációs) hibából adódó korrekciók.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381 Pénztár

454. Szállítók.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

T 512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei - K 454. Szállítók/381 Pénztár

513. Egyéb anyagköltség

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az üzleti évben felhasznált egyéb anyagok és tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: anyagvásárlás; anyagfelhasználás.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381 Pénztár

454. Szállítók.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Anyagvásárlás

T 513. Egyéb anyagköltség - K 454. Szállítók

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni minden olyan szolgáltatás költségét, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé, így 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 könyvviteli szolgáltatás költségeit.

521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az anyagok, az áruk beszerzési árában, értékében figyelembe nem vett, külön felszámított szállítási és rakodási, illetve átrakási költségeket, az értékesítéssel kapcsolatosan felmerült mindennemű fuvardíjat és szállítási költséget; a másoknak fizetett raktározási díjakat; a mások által felszámított csomagolási díjakat.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben; az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése; a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása; az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása;

454. Szállítók;

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben:

T 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése:

T 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei - K 381. Pénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

522. Bérleti díjak

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a naptári évre fizetett (fizetendő) bérleti díjakat, kölcsönzési díjakat.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben; az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése; a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása; az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben. Műtétek, kutyapanzió díja

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;
3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása;
454. Szállítók;
4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben:

T 522. Bérleti díjak - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése:

T 522. Bérleti díjak - K 381. Pénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

A tárgyévet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 522. Bérleti díjak - K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

A következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása - K 522. Bérleti díjak

Az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben:

T 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása - K 522. Bérleti díjak
vagy

T 522. Bérleti díjak - K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

523. Karbantartási költségek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a más szervekkel végeztetett, felújításnak nem minősülő javítás és karbantartás, szerszámjavítás díjait, illetve a más alapítvány által számlázott szociális, kulturális, sport- és gyermekintézményekkel, üdülőkkel kapcsolatos üzemeltetési, fenntartási, karbantartási költségeket.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben; az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése; a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása; az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;
3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása;
454. Szállítók;
4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben:

T 523. Karbantartási költségek - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése:

T 523. Karbantartási költségek - K 381. Pénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

A tárgyévét terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 523. Karbantartási költségek - K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

A következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása - K 523. Karbantartási költségek

Az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben:

T 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása - K 523. Karbantartási költségek

vagy

T 523. Karbantartási költségek - K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a hirdetési díjakat, a reklám- és propaganda költségeket (beleértve a fényreklámok üzemeltetéséért fizetett összegeket is), valamint a piackutatási költségeket, a belföldi vásárok és kiállítások rendezéséért fizetett díjakat.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben; az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése; a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása; az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása;

454. Szállítók;

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben:

T 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése:

T 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek - K 381. Pénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

A tárgyévét terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek - K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

A következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása - K 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek

Az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben:

T 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása - K 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek

vagy

T 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek - K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

525. Oktatás és továbbképzés költségei

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a más vállalkozás által számlázott oktatási és továbbképzési költségeket, a szervezett konferenciák, előadások, tanfolyamok díjait.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben; az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése; a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása; az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása;

454. Szállítók;

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben:

T 525. Oktatás és továbbképzés költségei - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése:

T 525. Oktatás és továbbképzés költségei - K 381. Pénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

A tárgyévet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 525. Oktatás és továbbképzés költségei - K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

A következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása - K 525. Oktatás és továbbképzés költségei

Az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben:

T 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása - K 525. Oktatás és továbbképzés költségei

vagy

T 525. Oktatás és továbbképzés költségei - K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a belföldi és külföldi utazási és kiküldetési költségeket, Ilyenek a helyi és a távolság közlekedési költségek, a szállásdíjak, ide nem értve a napidíjat.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben; az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése; a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása; az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása;

454. Szállítók;

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben:

T 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül) - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése:

T 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül) - K 381. Pénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

A tárgyévet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül) - K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

A következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása - K 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

Az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben:

T 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása - K 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

vagy

T 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül) - K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az 521-526. számlákon el nem számolt, számlázott szolgáltatásokat. a vegytisztítási és mosoda költségek; a sokszorosítás (fénymásolás), a filmlaboratóriumok költségei; a posta, telefon, a más vállalkozásnál fizetett jutalékok, licencdíjak; bizonyos esetekben a bér munkadíj értéke; a napilapok, folyóiratok díjai, vásárolt szakkönyvek értéke; szakértői és pályázati díjak; tagsági díjak; köztisztasági, takarítási, parkolási díjak; TV előfizetési díjak, távfűtési díjak; a könyvvizsgálóknak fizetett díjak. Célszerű az itt felsorolt tételek csoportosítása, és ezen csoportok számára új főkönyvi számla nyitása az alapítvány nyilvántartási igényeinek megfelelően.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az igénybe vett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben; az igénybe vett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése; a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő igénybe vett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása; az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;
3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása;
454. Szállítók;
4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben:

T 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei - K 454. Szállítók
(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése:

T 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei - K 381. Pénztár
(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

A tárgyévet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei - K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

A következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása - K 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

Az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben:

T 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása - K 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

vagy

T 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei - K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni 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.

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a hatóságok részére jogszabály alapján befizetett díjakat, engedélyezési díjakat, illetve minden olyan illetékfizetési kötelezettséget, amelyeket nem az állami költségvetés vagy önkormányzat részére kell fizetni. Ilyenek lehetnek például a csatornailleték, a belföldi kikötői illeték, az erdőfenntartási járulék, a különböző felügyeleti eljárások díjai, a közterület-használati díj, a vasúti hatósági eljárási díjak, a különböző hatóságok engedélyezési díjai, a vetőmag- és szaporítóanyag előállítás ellenőrzéséért, minősítéséért és vizsgáztatásáért fizetett díjak stb.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a hatósági díjfizetési kötelezettség, illetékfizetési kötelezettség elszámolása; a hatósági engedélyezési díjak, illetékek készpénzben vagy illetékbélyeg útján történő kiegyenlítése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A hatósági díjfizetési kötelezettség, illetékfizetési kötelezettség elszámolása

T 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek - K 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

A hatósági engedélyezési díjak, illetékek készpénzben vagy illetékbélyeg útján történő kiegyenlítésének elszámolása

T 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek - K 381. Pénztár

532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a hitelintézet, a befektetési szolgáltató által nyújtott szolgáltatások számlázott értékét, kivéve a fizetett kamat összegeit. Ide tartozik többek között a garanciavállalási, kezességvállalási díj; a hitel esetén a hitelbírálati díj, a rendelkezésre tartási, a folyósítási jutalék; a bankszámlákhoz kapcsolódó számlavezetési díj, pénzforgalmi jutalék, kezelési költség; követelés hitelintézetnek történő eladásakor felszámított faktoringdíj; a letétkezelői díj, az ügynöki díj; tőzsdei forgalomba hozatali és forgalomban tartási díj; tőzsdei megbízási díj, bizományosi jutalék; értékpapír-számlavezetési díj stb.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az igénybevett pénzügyi szolgáltatásokért felszámított díjak elszámolása; a következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása; az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

Speciális gazdasági események: a követelés hitelintézetnek történő eladásakor felszámított faktoringdíj elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása;

454. Szállítók.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az igénybevett pénzügyi szolgáltatásokért felszámított díjak elszámolása

T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak - K 381. Pénztár

T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak - K 384. Elszámolási betétszámla

T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak - K 454. Szállítók

A következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása - K 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

A követelés hitelintézetnek történő eladásakor felszámított faktoringdíj elszámolása

T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak - K 454. Szállítók

533. Biztosítási díj

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a biztosítóintézettel kötött biztosítási szerződés alapján fizetett biztosítási díjak számlázott értékét. Nem tartoznak ide a bekerülési érték részét képező, illetve a személyi jellegű egyéb kifizetések között elszámolt biztosítási díjak.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a fizetett biztosítási díj elszámolása; a tárgyévben felmerült, számla alapján elszámolt, de költségként csak a mérlegfordulónapot követő időszakban elszámolható biztosítási díj értékének időbeli elhatárolása; az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása;

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A fizetett biztosítási díj elszámolása

T 533. Biztosítási díj - K 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

A költségként csak a mérlegfordulónapot követő időszakban elszámolható biztosítási díj értékének időbeli elhatárolása

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása - K 533. Biztosítási díj

534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve saját üzemben történő felhasználásakor - tehát még az értékesítés előtt - megfizetett adót (általában a jövedéki adót), valamint a környezetvédelmi termékdíjat. Nem tartoznak ide a bekerülési érték részét képező, illetve a saját termelésű készletek költségei között el nem számolható megfizetett adók, termékdíj.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a fizetendő adó, termékdíj elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek;

4744. Környezetvédelmi termékdíjfizetési kötelezettség.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A fizetendő adók elszámolása

T 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

A fizetendő termékdíj elszámolása

T 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj - K 4744. Környezetvédelmi termékdíjfizetési kötelezettség

539. Különféle egyéb költségek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni az igénybevett szolgáltatások költségei, illetve az egyéb szolgáltatások költségei közé be nem sorolt, különféle szolgáltatások értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a máshová be nem sorolt igénybe vett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben; az igénybe vett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése; a tárgyévet, illetve a következő évet terhelő igénybe vett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása; az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása;

454. Szállítók;

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az igénybevett szolgáltatás értékének elszámolása a számlázott összegben:

T 539. Különféle egyéb költségek - K 454. Szállítók

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

Az igénybevett szolgáltatás ellenértékének készpénzben történő kiegyenlítése:

T 539. Különféle egyéb költségek - K 381. Pénztár

(Más számlákat érintő további könyvelés: az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása)

A tárgyévet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 539. Különféle egyéb költségek - K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

A következő évet terhelő igénybevett szolgáltatások értékének időbeli elhatárolása:

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása - K 539. Különféle egyéb költségek

Az időbeli elhatárolás megszüntetése a tárgyévet követő évben:

T 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása - K 539. Különféle egyéb költségek

vagy

T 539. Különféle egyéb költségek - K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

54. BÉRKÖLTSÉG

541. Bérköltség

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a munkavállalóknak, alkalmazottaknak bérként vagy munkadíjként kifizetett összegeket. Ide tartoznak még a prémiumok, jutalmak valamint a bérnek minősülő természetbeni juttatások.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tárgydíszakra költségként elszámolt munkabér könyvelése.

Speciális gazdasági események: tárgydíszakra vonatkozó, de a mérlegfordulónap után megállapított és kifizetett jutalmak passzív elhatárolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

471. Jövedelemelszámolási számla;

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A tárgydíszokban megállapított, tárgydíszakra vonatkozó bér, munkadíj elszámolása

T 541. Bérköltség - K 471. Jövedelemelszámolási számla

A mérlegfordulónapot követően megállapított, a tárgyidőszakot terhelő bérköltség elhatárolása

T 541. Bérköltség - K 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni azokat a kifizetéseket, amelyeket természetes személyek részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározás alapján teljesít a kifizető (beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját és az átvállalt személyi jövedelemadót is), és nem tartoznak a bérköltség fogalmába. A személyi jellegű kifizetéseket jogcímenként, az alábbi számlákon kell kimutatni.

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a munkavállalóknak, tagoknak kifizetett, megtérített, átvállalt, elszámolt személyi jellegű kifizetéseket. Ilyenek például a lakhatási költségterítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is); a munkába járással kapcsolatos költségterítés; a jubileumi jutalom; a dolgozó kötelezettség-vállalásának térítése; a bányászati keresetkiegészítés; a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek; a megváltozott munkaképességű munkavállalók kereset-kiegészítése; a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés; a végkielégítés; az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségterítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a mezőgazdaságban részes munkát végzők díjazása.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a munkavállalóknak, tagoknak fizetett, tárgyidőszaki költségként elszámolt személyi jellegű kifizetések könyvelése; a tárgyidőszakra költségként elszámolt, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, következő évben fizetett, megállapított személyi jellegű kifizetések elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

4713. Egyéb kifizetések elszámolása;

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A munkavállalóknak, tagoknak fizetett, tárgyidőszaki költségként elszámolt személyi jellegű kifizetések könyvelése:

T 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések - K 4713. Egyéb kifizetések elszámolása

A tárgyidőszakra költségként elszámolt, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, következő évben fizetett, megállapított személyi jellegű kifizetések elszámolása:

T 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések - K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

552. Jóléti és kulturális költségek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a munkavállalóknak, tagoknak kifizetett, megtérített, átvállalt, elszámolt jóléti és kulturális költségeket, így például a különböző segélyeket, illetve a munkavállaló családjának nyújtott támogatásokat, valamint a saját és bérelt jóléti és kulturális intézmények működési költségeit. Nem itt kell elszámolni a térítésmentes vagy kedvezményes üdültetési költségek, a kedvezményes lakásépítési hitel és az étkezési támogatás összegeit.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a munkavállalóknak, tagoknak fizetett, tárgydíjszaki költségként elszámolt jótéti és kulturális költségek könyvelése; a tárgydíjszakra költségként elszámolt, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, következő évben fizetett, megállapított jótéti és kulturális költségek elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

4713. Egyéb kifizetések elszámolása;

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A munkavállalóknak, tagoknak fizetett, tárgydíjszaki költségként elszámolt jótéti és kulturális költségek könyvelése:

T 552. Jótéti és kulturális költségek - K 4713. Egyéb kifizetések elszámolása

A tárgydíjszakra költségként elszámolt, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, következő évben fizetett, megállapított jótéti és kulturális költségek elszámolása:

T 552. Jótéti és kulturális költségek - K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a természetes személyeknek kifizetett, megtérített, átvállalt, elszámolt minden egyéb - az 551-558. számlákon el nem számolt - összegeket. Ilyenek a szerzői jogdíj; az étkezési térítés; a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja; az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás; a magán-nyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés; a kifizetőt terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó; a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételéhez; 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 természetben adott juttatások, a reprezentáció költségei; stb.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a természetes személyeknek fizetett, tárgydíjszaki költségként elszámolt egyéb személyi jellegű kifizetések könyvelése; a tárgydíjszakra költségként elszámolt, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, következő évben fizetett, megállapított egyéb személyi jellegű kifizetések elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

4713. Egyéb kifizetések elszámolása;

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A természetes személyeknek fizetett, tárgydíjszaki költségként elszámolt egyéb személyi jellegű kifizetések könyvelése:

T 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések - K 4713. Egyéb kifizetések elszámolása

A tárgydíjszakra költségként elszámolt, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, következő évben fizetett, megállapított egyéb személyi jellegű kifizetések elszámolása:

T 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések - K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

56. BÉRJÁRULÉKOK

Ez a számlacsoport a kifizetett bérekkel kapcsolatos, jogszabályokban előírt járulékok nyilvántartására szolgál. Ide tartozik nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás és minden további járulék, melynek mértéke és fizetési kötelezettsége az alapítvány által kifizetett bérekkel van összefüggésben.

561. Szociális hozzájárulási adó

A számla tartalma:

Ezen a számlán kerül elszámolásra munkavállalók bére után az alapítvány által szociális hozzájárulási adó. Az itt elszámolt költségek jelentkezők a társadalombiztosítási kötelezettségek között.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a kifizetett munkabérek utáni szociális hozzájárulási adó elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

473. Társadalombiztosítási kötelezettség

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

T 561. Szociális hozzájárulási adó - K 473. Szociális hozzájárulási adó

569. Egyéb bérjárulék

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell költségként elszámolni a munkáltató által kifizetett minden olyan további járulékot, melynek mértéke és fizetési kötelezettsége az alapítvány által kifizetett bérekkel van összefüggésben és nem sorolható a Bérjárulékok számlacsoport egyetlen másik számlájához sem.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: egyéb bérjárulék fizetési kötelezettség elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A tárgyidőszakot terhelő egyéb bérjárulék kötelezettségkenti előírása

T 569. Egyéb bérjárulék - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékének a hasznos élettartam éveire történő felosztásából adódó terv szerinti értékcsökkenés összegét, illetve, ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben - meghatározott - lényeges változás következik be, a módosított értékcsökkenés összegét. (Az üzleti vagy cégérték, a befejezett kísérleti fejlesztés, továbbá a befejezett alapítás-átstrukturizálás aktivált értékének leírási időszakát külön szabályozza a számviteli törvény.)

Itt kell kimutatni a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékének a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben történő elszámolását is.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékének a hasznos élettartam éveire történő felosztásából adódó terv szerinti értékcsökkenés összegét, illetve, ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következik be, a módosított értékcsökkenés összegét. Az üzleti vagy cégértéket 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt, a befejezett kísérleti fejlesztés, továbbá a befejezett alapítás-átstrukturizálás aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni.

(Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek [a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével], az erdő bekerülési értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál. Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, egyéb gyűjteménynél, műemléki védetségű épületnél, üzleti vagy cégértéknél, illetve egyéb más eszközknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről-évre nő.)

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésnek elszámolása.

Speciális gazdasági események: a módosított értékcsökkenés elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése;

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése;

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása:

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

(Más számlákat érintő könyvelés: az esetlegesen az eszköz aktiválásához kapcsolódó elhatárolás időarányos részének feloldása)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékének a hasznos élettartam éveire történő felosztásából adódó terv szerinti értékcsökkenés összegét, illetve, ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következik be, a módosított értékcsökkenés összegét. A befejezett kísérleti fejlesztés, továbbá a befejezett alapítás-átstrukturizálás aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni.

(Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek [a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével], az erdő bekerülési értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál. Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről-évre nő.)

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésnek elszámolása.

Speciális gazdasági események: a módosított értékcsökkenés elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése;

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése;

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása:

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás - K 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

(Más számlákat érintő könyvelés: az esetlegesen az eszköz aktiválásához kapcsolódó elhatárolás időarányos részének feloldása)

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékének a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben történő elszámolását, amennyiben az alapítvány él ezzel a lehetőséggel (nem kötelező az érintett eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolni).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatba vétele.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

161. Befejezetlen beruházások

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése;

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése;

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése;

159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

A számlát érintő fontosabb könyvelési tétel:

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök használatba vétele:

T 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás - K 161. Befejezetlen beruházások

vagy

T 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás - K 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás - K 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás - K 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

vagy

T 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás - K 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek használatba vétele:

T 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás - K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

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

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a saját termelésű készletek - értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéke - üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: saját termelésű készletek készletre vétele; saját termelésű készletek értékesítése.

Speciális gazdasági események: értékvesztés elszámolása; a saját termelésű készletek hiányának, megsemmisülésének megállapítása; saját termelésű készletek átadása kötelezettség teljesítésére; térítés nélküli átadás; átadás nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

231-234. Befejezetlen termelés;

235-237. Félkész termékek;

238. Félkész termékek készletérték-különbözete;

239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszaírása;

251-257. Késztermékek;

258. Késztermékek készletérték-különbözete;

259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A befejezetlen termelés készletre vételének elszámolása

T 231-234. Befejezetlen termelés - K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

A félkész termékek készletre vételének elszámolása

T 235-237. Félkész termékek - K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

A késztermékek készletre vételének elszámolása

T 251-257. Késztermékek - K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Késztermékek értékesítésének elszámolása

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása - K 251-257. Késztermékek

Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása (azzal, hogy a megfelelő összeget az egyéb ráfordítások között is el kell számolni)

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása - K 239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása - K 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása (azzal, hogy a megfelelő összeget az egyéb bevételek között is el kell számolni)

T 239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása - K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

T 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása - K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a saját alapítványban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények (tárgyi eszközök, immateriális javak, egyéb az eszközök értékét növelő munkák), továbbá a tenyészállattá átminősített növevényállatok, valamint a számviteli törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ide értve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: saját előállítású eszközök állományba vétele.

Speciális gazdasági események: saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása; a saját termelésű készletek hiányának, megsemmisülésének megállapítása; eszközök átadása kötelezettség teljesítésére; térítés nélküli átadás; átadás nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

11. Immateriális javak;

161. Befejezetlen beruházások;

162. Felújítások (befejezetlen);

26. Kereskedelmi áruk.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A saját előállítású immateriális javak állományba vételének elszámolása

T 11. Immateriális javak - K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A saját alapítványban elvégzett beruházások, felújítások állományba vételének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások - K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

T 162. Felújítások (befejezetlen) - K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása

T 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke - K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

Ezt a számlacsoportot kell alkalmazni az 51-57. számlák fordulónapi zárásakor. Az 59-es számlákon keresztül a könyvelő program automatikusan átvezeti a megfelelő 81-83 számlákra.

81-83. SZÁMLACSOPORTOK

az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a számviteli törvény szerint a fordulónapi átvezetés után az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, és az egyéb szolgáltatások értékét, melyek korábban az 5. számlaosztályban könyvelésre kerültek. Szintén ebben a számlacsoportban kell szerepeltetni az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét is.

811. Anyagköltség

A számla tartalma:

A fordulónapi átvezetés után ezen a számlán kell kimutatni az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét, csökkentve azokat a termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, valamint az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a már könyvelt anyagköltség fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

419. Adózott eredmény elszámolása;
59/51. Anyagköltség átvezetési számla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A már könyvelt anyagköltség fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból
T 811. Anyagköltség - K 59/51. Anyagköltség átvezetési számla

Átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor
T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

A számla tartalma:

A fordulónapi átvezetés után ezen a számlán kell kimutatni minden olyan szolgáltatás költségét, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé. (Ide tartozik 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.)

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a már könyvelt igénybe vett szolgáltatások költségeinek fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

419. Adózott eredmény elszámolása;
59/52. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A már könyvelt igénybe vett szolgáltatások költségeinek fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból
T 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke - K 59/52. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla

Átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor
T 419. Adózott eredmény elszámolása - K 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Egyéb szolgáltatások értéke

A számla tartalma:

A fordulónapi átvezetés után ezen a számlán kell kimutatni az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült és a költségnemek között könyvelt költségeket. Ide tartozik az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illeték, a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjak, a bankköltség (a kamat kivételével), a biztosítási díj, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adó, járulék, termékdíj.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a már könyvelt egyéb szolgáltatások költségeinek fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

419. Adózott eredmény elszámolása;
59/53. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A már könyvelt egyéb szolgáltatások költségeinek fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból
T 813. Egyéb szolgáltatások értéke - K 59/53. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla

Átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor
T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 813. Egyéb szolgáltatások értéke

814. Eladott áruk beszerzési értéke

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell ráfordításként könyvelni a kereskedelmi áruk értékesítésekor az adott áru beszerzési értékét. Beszerzési értéként az általában változatlan formában értékesített vásárolt anyagok, áruk (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt) bekerülési értékét kell számításba venni. Az általában változatlan forma arra utal, hogy az adott alapítványnál azon értéknövelő tevékenységet, műveleteket közvetlenül nem végeznek, de nem zárja ki azt, hogy azon mások - például bér munkában - ne végezzenek értéknövelő munkákat, akár olyat is, amelynek eredményeként maguk az áru jellemzői is megváltoznak. Az eladott áruk beszerzési értékét növeli az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értéke, de csökkenti a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értéke.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: értékesített anyagok, áruk, göngyölegek könyv szerinti értékének kivezetése.

Speciális gazdasági események: beszerzett áruk beszerzési értékének elszámolása a vásárláskor, amennyiben az alapítvány a készleteiről nem vezet mennyiségi és értékbeni nyilvántartást, betétdíjas göngyölegek visszavétele, a vevő által visszaküldött áru visszavétele.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

211-227. Anyagok;
261. Áruk beszerzési áron;
264. Áruk eladási áron;
281-287. Betétdíjas göngyölegek;
454. Szállítók.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Árubeszerzés

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 454. Szállítók

Az áruk leltár szerinti készletre vétele év végén a nyitókészlet egyidejű kivezetésével

T 261. Áruk beszerzési áron - K 814. Eladott áruk beszerzési értéke
és

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 261. Áruk beszerzési áron

Az értékesített anyagok, áruk, göngyölegek könyv szerinti értékének kivezetése

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 211-227. Anyagok

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 261. Áruk beszerzési áron

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 262. Áruk elszámoló áron

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 264. Áruk eladási áron

T 814. Eladott áruk beszerzési értéke - K 281-287. Betétdíjas göngyölegek

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés árbevételének elszámolása, a fizetendő áfa elszámolása)
)

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell ráfordításként könyvelni a közvetített szolgáltatások értékét az adott szolgáltatás továbbértékesítésekor. Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékének meghatározásakor azoknak a szolgáltatásoknak az értékét kell figyelembe venni, amelyeknek az alapítvány - a számviteli törvény értelmező rendelkezéseiben foglaltak szerint - vevője és nyújtója is (az alapítvány a szolgáltatást közvetlenül nem saját tevékenységéhez vette igénybe), és az így vásárolt szolgáltatás ténylegesen értékesítésre (továbbszámlázásra) is kerül.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: vásárolt szolgáltatás továbbértékesítése; átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

271. Közvetített szolgáltatások

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A vásárolt szolgáltatás továbbértékesítése

T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke - K 271. Közvetített szolgáltatások

Átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a számviteli törvény szerint a fordulónapi átvezetés után a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat, melyek korábban az 5. számlaosztályban könyvelésre kerültek.

821. Bérköltség

A számla tartalma:

A fordulónapi átvezetés után ezen a számlán kell kimutatni a munkavállalóknak, alkalmazottaknak bérként vagy munkadíjként kifizetett összegeket. Idetartoznak még a prémiumok, jutalmak, valamint a bérnek minősülő természetbeni juttatások is.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a már könyvelt bérköltség fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

419. Adózott eredmény elszámolása;

59/54. Bérköltség átvezetési számla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A már könyvelt bérköltség fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból

T 821. Bérköltség - K 59/54. Bérköltség átvezetési számla

Átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A számla tartalma:

A fordulónapi átvezetés után ezen a számlán kell kimutatni azokat az év közbeni kifizetéseket, amelyeket a kifizető természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít (beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját és az átvállalt személyi jövedelemadót is), és nem tartoznak a bérköltség fogalmába. (Ide tartozik többek között a lakhatási költségterítés, a jóléti és kulturális költségek, a korengedményes nyugdíj igénybevételéhez adott munkáltatói hozzájárulás stb.)

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a már könyvelt személyi jellegű egyéb kifizetések fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

419. Adózott eredmény elszámolása;

59/55. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A már könyvelt személyi jellegű egyéb kifizetések fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból

T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések - K 59/55. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

Átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

A számla tartalma:

A fordulónapi átvezetés után ezen a számlán kell kimutatni a kifizetett bérekkel kapcsolatos, jogszabályokban előírt, év közben elszámolt járulékokat. Idetartozik a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás és minden további járulék, melynek mértéke és fizetési kötelezettsége az alapítvány által kifizetett bérekkel van összefüggésben.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a már könyvelt bérjárulékok fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

419. Adózott eredmény elszámolása;

59/56. Bérjárulékok átvezetési számla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A már könyvelt bérjárulékok fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból

T 823. Bérjárulékok - K 59/56. Bérjárulékok átvezetési számla

Átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 823. Bérjárulékok

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

A számlacsoport tartalma:

A fordulónapi átvezetés után ebben a számlacsoportban kell kimutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékének a hasznos élettartam éveire történő felosztásából adódó terv szerinti értékcsökkenés összegét, illetve, ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következik be, a módosított értékcsökkenés összegét.

Szintén itt kell kimutatni a fordulónapi átvezetésekor a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékének a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben történő elszámolását is.

A számlacsoportot érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a már könyvelt értékcsökkenési leírás fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

419. Adózott eredmény elszámolása;

59/57. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A már könyvelt értékcsökkenési leírás fordulónapi átvezetése az 5. számlaosztályból:

T 83. Értékcsökkenési leírás - K 59/57. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

Átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor:

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 83. Értékcsökkenési leírás

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetéseket és más veszteség jellegű tételeket, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok - elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott - könyv szerinti értékét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: immateriális jószág, tárgyi eszköz közvetlen értékesítése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 113. Vagyoni értékű jogok;
- 114. Szellemi termékek;
- 121. Földterület;
- 122. Telek, telkesítés;
- 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok;
- 124. Egyéb építmények;
- 125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek;
- 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok;
- 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök;
- 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek;
- 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések;
- 142. Egyéb járművek;
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések;
- 144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek;
- 151. Tenyészállatok;
- 152. Igásállatok;
- 153. Egyéb állatok;
- 161. Befejezetlen beruházások.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Immateriális jószág értékesítése:

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 11. Immateriális javak

(Más számlákat érintő további könyvelés: az elszámolt értékcsökkenés kivezetése, az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

Tárgyi eszköz közvetlen értékesítése:

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

vagy

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek

vagy

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

vagy

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 15. Tenyészállatok

vagy

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke - K 16. Beruházások, felújítások

(Más számlákat érintő további könyvelés: az elszámolt értékcsökkenés kivezetése, az értékesítés bevételeinek elszámolása, a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása)

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

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az eredeti (nem vásárolt) követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, visszaírt értékvesztéssel növelt könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: eredeti követelés átruházása (engedményezése).

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

;

193. Egyéb tartósan adott kölcsönök;

311. Belföldi követelések (forintban);

312. Belföldi követelések (devizában);

316. Külföldi követelések (forintban);

317. Külföldi követelések (devizában);

321. Követelések az anyavállalattal szemben;

322. Követelések a leányvállalattal szemben;

323. Követelések a közös vezetésű vállalkozással l szemben;

324. Követelések a társult vállalkozással l szemben;

331. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással l szemben.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Eredeti követelés átruházása (engedményezése):

T 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke - K 19. Tartósan adott kölcsönök

vagy

T 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke - K 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

vagy

(Más számlákat érintő további könyvelés: az átruházott követelés elismert értékének könyvelése)

863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni 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, a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét, a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét, valamint a külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összegét. Ezen a számlán kell kimutatni továbbá a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmények mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett, szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: káresemények; bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések megfizetésére irányuló igények megismerése, illetve azok megfizetése; költségek (ráfordítások) ellentételezésére támogatás, juttatás kifizetése; terméktanácsok javára történő befizetések; külföldi telephely nyereségadó-fizetése; az utólag adott, nem számlázott engedmény elszámolása; az engedmény beszámítása a vevővel fennálló követelés pénzügyileg rendezendő összegébe.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők);
381. Pénztár;
382. Valutapénztár;
384. Elszámolási betétszámla;
386. Devizabetét számla;
4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések megfizetésére irányuló igények megismerése:

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 4799.
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések megfizetésére irányuló igények megfizetése:

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 381.
Pénztár

vagy

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 384.
Elszámolási betétszámla

Költségek (ráfordítások) ellentételezésére támogatás, juttatás kifizetése gazdálkodónak:

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 381.
Pénztár

vagy

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 384.
Elszámolási betétszámla

Terméktanácsok javára történő befizetések:

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 384.
Elszámolási betétszámla

Külföldi telephely nyereségadó-fizetése:

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 382.
Valutapénztár

vagy

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 386.
Devizabetét számla

Az utólag adott, nem számlázott engedmény beszámítása a vevővel fennálló követelés pénzügyileg rendezendő összegébe:

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 31.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

Utólag adott, nem számlázott engedmény készpénzben történő elszámolása:

T 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai - K 384.
Elszámolási betétszámla

865. Céltartalék képzése

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a számviteli törvény előírásai szerinti céltartalék-képzés miatti egyéb ráfordítások összegeit. Ilyen céltartalékok lehetnek a céltartalék a várható kötelezettségekre, céltartalék a jövőbeni költségekre, az árfolyamveszteség időbeli elhatárolása miatti céltartalék, illetve céltartalék egyéb címen.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a különböző jogcímek szerinti céltartalék képzése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre;

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre;

423. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék;

429. Egyéb céltartalék.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A különböző jogcímek szerinti céltartalék képzése:

T 865. Céltartalék képzése - K 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre
vagy

T 865. Céltartalék képzése - K 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre
vagy

T 865. Céltartalék képzése - K 423. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék
vagy

T 865. Céltartalék képzése - K 429. Egyéb céltartalék

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések, illetve a készletek elszámolt értékvesztésének egyéb ráfordítások közé elszámolandó összegeit.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolása; a követelések, a készletek értékvesztésének elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése;

229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása;

239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása;

249. Állatok értékvesztése és annak visszairása;

259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása;

269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása;

279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása;

289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása;

319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása;;

349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása;

359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása;
369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének elszámolása:

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolása:

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Készletek értékvesztésének elszámolása:

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 249. Állatok értékvesztése és annak visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása

Követelések értékvesztésének elszámolása:

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása

vagy

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés - K 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni 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 tárgyévra bevallott, fizetendő összegeit, továbbá ezen a számlán kell elkülönítetten kimutatni a

termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - adók és adójellegű tételek összegét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az adó, illeték, hozzájárulás bevallásának, fizetésének könyvelése; a fizetendő adók és adójellegű tételek elszámolása.

Speciális gazdasági események: a tárgyévet terhelő, a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között kivetett (bevallott) adók, illetékek, hozzájárulások elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek;
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla;
- 469. Helyi adók elszámolási számla;
- 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek;
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Adó, illeték, hozzájárulás bevallásának könyvelése:

T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások - K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
vagy

T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások - K 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
vagy

T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások - K 469. Helyi adók elszámolási számla
vagy

T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások - K 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

869. Különféle egyéb ráfordítások

A számla tartalma:

Ezen a számlán a fenti tételekbe be nem sorolható egyéb ráfordításokat kell kimutatni. Ilyenek különösen - a számviteli törvény által nevesítetten - a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összege, a hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti (értékvesztéssel csökkentett, visszaírt értékvesztéssel növelt bekerülési) értéke, valamint a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a behajthatatlan követelés összegének leírása; a hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékének kivezetése; a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének elszámolása

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 21-22. Anyagok;
- 23. Befejezetlen termelés és félkész termékek;
- 24. Növendék-, hízó- és egyéb állatok;
- 25. Késztermékek;
- 26-28. Áruk;
- 311. Belföldi követelések (forintban);
- 312. Belföldi követelések (devizában);
- 316. Külföldi követelések (forintban);
- 317. Külföldi követelések (devizában);
- 321. Követelések az anyavállalattal szemben;
- 322. Követelések a leányvállalattal szemben;
- 323. Követelések a közös vezetésű vállalkozással szemben;

324. Követelések a társult vállalkozással l szemben;
331. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással l szemben;
341. Belföldi váltókövetelések;
346. Külföldi váltókövetelések;
351. Immateriális javakra adott előlegek;
352. Beruházásokra adott előlegek;
353. Készletekre adott előlegek;
354. Szolgáltatásokra adott előlegek;
364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök;
368. Különféle egyéb követelések.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Behajthatatlan követelés összegének leírása:

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

vagy

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 34. Váltókövetelések

vagy

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 35. Adott előlegek

vagy

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 36. Egyéb követelések

Hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékének kivezetése:

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 21-22. Anyagok

vagy

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 23. Befejezetlen termelés és félkész termékek

vagy

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 25. Késztermékek

Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének elszámolása:

T 869. Különféle egyéb ráfordítások - K 26-28. Áruk

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai és a pénzügyi műveletek bevételei számlacsoportok szolgálnak arra, hogy az alapítvány tárgyévi pénzügyi műveleteinek eredménye megállapítható legyen. A pénzügyi műveletek ráfordításai között elkülönítetten kell kimutatni az adott évben elszámolt befektetett pénzügyi eszközök árfolyamveszteségét, a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat, a részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztését, valamint a (későbbiekben részletezett) pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait.

871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések, továbbá a tartós befektetést jelentő, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok, diszkont értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamveszteségét. Kamatozó értékpapíroknál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapíroknál a kamatként elszámolt összeggel csökkentett eladási árat, illetve a névértéket kell a könyv szerinti értékhez viszonyítani.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tulajdoni részesedést jelentő befektetések, továbbá a tartós befektetést jelentő, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok, diszkont értékpapírok értékesítése, beváltása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések;
- 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;
- 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítése, beváltása:

- T 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége - K 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és
 - T 972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége - K 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
- (Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételének elszámolása, az esetlegesen kapcsolódó üzleti vagy cégérték kivezetése)

Tartós befektetést jelentő, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok, diszkont értékpapírok értékesítése, beváltása:

- T 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége - K 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és
 - T 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége - K 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
- (Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételének elszámolása)

872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatott kölcsönök, hitelek, az értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, a váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamatot, továbbá a hátrasorolt kötelezettségek kamatát, a befektetési jegyek beváltásának, befektetési alapnak történő eladásának veszteségét, valamint valódi penziós ügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettségként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott vételára közötti különbözetet, a kamatfedezeti ügyletek veszteségét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: kölcsönök, hitelek, kibocsátott kötvények, váltók vagy más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok után fizetendő kamat elszámolása, kamatfedezeti ügyleteken realizált veszteség elszámolása, befektetési jegyek beváltása, valódi penziós ügyletek után fizetett kamat elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 381. Pénztár;
- 384. Elszámolási betétszámla;
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása;
- 477. Részesedésekkel, értékpapírokkal, határidős, opciós, swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek;
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek;
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Kölcsönök, hitelek, kibocsátott kötvények, váltók vagy más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok után fizetendő kamat elszámolása:

- T 872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások - K 381. Pénztár vagy
- T 872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások - K 384. Elszámolási betétszámla

Tárgyévben esedékes, de nem a tárgyévre vonatkozóan fizetett kamatok elhatárolása:

T 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása - K 872-873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

A számla tartalma:

Ezen a számlán az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok, a tartós bankbetétek elszámolt értékvesztését kell kimutatni az eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. , a hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok, a tartós bankbetétek értékvesztésének visszairását, amennyiben az eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok, a tartós bankbetétek értékvesztésének elszámolása, illetve az elszámolt értékvesztés visszairása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása;

189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása;

199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Értékvesztés elszámolása:

T 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése - K 179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása

T 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése - K 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

T 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése - K 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása:

T 179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása - K 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

T 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása - K 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

T 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása - K 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - ide értve a diszkont értékpapírokat is - értékesítésének, beváltásának árfolyamveszteségét. Ez a veszteségjellegű árfolyam-különbözet eladáskor az értékpapír eladási ára és könyv szerinti értéke (kamatozó értékpapír esetében a felhalmozott kamattól megtisztított érték) közötti különbözetet, beváltáskor a névérték és a könyv szerinti érték közötti különbözetet jelenti. Itt kell elszámolni továbbá az évente tőkét törlesztő (hitelviszonyt megtestesítő) értékpapírok törlesztéskori árfolyamveszteségét a törlesztő rész és a kivezetett arányos könyv szerinti érték (ami a törlesztő rész és az aktuális törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában határozható meg) különbözetében.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az értékpapírok eladásának, beváltásának elszámolása; a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok törlesztésének elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

372. Egyéb részesedés;

373. Saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények;

374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;

975. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az értékpapírok eladásának, beváltásának elszámolása

T 875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége - K 372. Egyéb részesedések

T 875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége - K 373. Saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények

T 875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége - K 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapírok eladásából, beváltásából származó bevétel elszámolása)

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok törlesztésének elszámolása

T 875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége - K 372. Egyéb részesedések

T 875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége - K 373. Saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények

T 875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége - K 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapírok törlesztéséből származó bevétel elszámolása)

Az értékpapírok eladásakor, beváltásakor, törlesztésekor keletkező árfolyamveszteség átvezetése az árfolyamnyereség-számlára, ha az árfolyamveszteség a kisebb

T 975. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége - K 875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteséget, a devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó, forgalomban pénzügyileg realizált árfolyamveszteségét, valamint a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteséget. (Ha a devizaeszközök és devizakötelezettségek átértékelése jelentős számú tételből áll és több számlát érint, akkor célszerű a különbözetek összevonására a 368. Különbféle egyéb követelések számlán belül megnyitni egy technikai számlát.)

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a deviza, valuta forintra történő átváltásakor jelentkező árfolyamveszteség elszámolása; a devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó, realizált árfolyamveszteségének elszámolása; a devizaeszközök és devizakötelezettségek év végi összevont veszteségjellegű átértékelési különbözetének elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök;
31-36. Követelések;
37. Értékpapírok;
38. Pénzeszközök;
389. Átvezetési számla;
43-47. Kötelezettségek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A deviza, valuta forintba történő átváltásakor jelentkező árfolyamveszteség elszámolása

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 389. Átvezetési számla

(Más számlákat érintő további könyvelés: a valuta, deviza könyv szerinti értékének kivezetése, a valutáért, devizáért kapott összeg elszámolása)

A devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó, realizált árfolyamveszteségének elszámolása

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 31-36. Követelések

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 37. Értékpapírok

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 38. Pénzeszközök

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 43-47. Kötelezettségek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezése)

A devizaeszközök és devizakötelezettségek év végi összevontan veszteségjellegű átértékelési különbözetének elszámolása

Ha az egyedi árfolyamkülönbözet veszteségjellegű

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 31-36. Követelések

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 37. Értékpapírok

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 38. Pénzeszközök

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség - K 43-47. Kötelezettségek

Ha az egyedi árfolyamkülönbözet nyereségjellegű

T 17-19. Befektetett pénzügyi eszközök - K 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

T 31-36. Követelések - K 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

T 37. Értékpapírok - K 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

T 38. Pénzeszközök - K 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

T 43-47. Kötelezettségek - K 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a névérték felett vásárolt - valós értékelés alá nem vont - hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre jutó időarányos összeget elhatárolt veszteségként. Az elhatárolást az értékpapír eladásakor, beváltásakor, valamint abban az esetben kell feloldani, ha az értékvesztés elszámolása miatt a könyv szerinti érték a névérték alá kerül. Itt kell elszámolni a nem fedezeti célú elszámolási (határidős, opciós, swap) ügyletek határidős részénél az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ár és a kötési árfolyam közötti veszteségjellegű különbözet teljes összegét, ha az ügylet lezárása a mérlegfordulónapig megtörtént, vagy a pénzügyileg is realizált különbözet tárgyévre jutó időarányos részét, ha az ügylet zárása a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között történt meg; illetve a különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, ha a zárás a mérlegkészítés időpontjáig sem történt meg. Ezen a számlán számolandó el a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek veszteségének teljes összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént; illetve a veszteség tárgyévre jutó időarányos összege (legfeljebb az alapügylet időarányos nyereségéig), ha az ügylet (ide nem értve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le. Itt kell elszámolni a vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díjat, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós

díjat, valamint a forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült, lehívott (a bekerülési értékben figyelembe nem vett) vételi opció opciós díját.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a névérték felett vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözet tárgyévre jutó időarányos részének elhatárolása; az elhatárolás feloldása az értékpapír eladásakor; a nem fedezeti célú elszámolási, illetve nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek árfolyamveszteségének elszámolása; az árfolyamveszteség időarányos részének elhatárolása, ha az ügylet a mérlegfordulónapig nem zárult le; a fizetett opciós díj elszámolása;

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;
368. Különböző egyéb követelések;
37. Értékpapírok;
384. Elszámolási betétszámla;
3921. Értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, vásárolt vételi opció díjának elhatárolása;
4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása;
4822. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamveszteség elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A névérték felett vásárolt - valós értékelés alá nem vont - hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet tárgyévre jutó időarányos részének elhatárolása

T 877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak - K 4822. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamveszteség elhatárolása

A névérték felett vásárolt - valós értékelés alá nem vont - hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetése

T 4822. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamveszteség elhatárolása - K 877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

Az eladási opcióért fizetett opciós díj kifizetésének elszámolása

T 877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak - K 384. Elszámolási betétszámla

Az eladási opcióért fizetett opciós díj elhatárolása

T 3921. Értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, vásárolt vételi opció díjának elhatárolása - K 877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

Az eladási opcióért fizetett opciós díj elhatárolásának megszüntetése az opció lehívásakor, illetve a le nem hívott opció lejáratakor

T 877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak - K 3921. Értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, vásárolt vételi opció díjának elhatárolása

878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet, továbbá a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteség jellegű - különbözetet.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: vásárolt követelés behajthatatlannak, ki nem egyenlítettnek minősítése; vásárolt követelés értékesítése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

3651. Vásárolt belföldi követelések;
3652. Vásárolt külföldi követelések;
978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A behajthatatlan vásárolt követelés könyv szerinti értékének kivezetése

T 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások - K 3651. Vásárolt belföldi követelések
T 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások - K 3652. Vásárolt külföldi követelések

Az értékesített vásárolt követelés könyv szerinti értékének kivezetése

T 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások - K 3651. Vásárolt belföldi követelések
T 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások - K 3652. Vásárolt külföldi követelések

A vásárolt követelés veszteséges értékesítésekor a követelésért kapott ellenérték átvezetése

T 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek - K 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet, továbbá a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteség jellegű - különbözetet.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: vásárolt követelés behajthatatlannak, ki nem egyenlítettnek minősítése; vásárolt követelés értékesítése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

3651. Vásárolt belföldi követelések;
3652. Vásárolt külföldi követelések;
978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A behajthatatlan vásárolt követelés könyv szerinti értékének kivezetése

T 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások - K 3651. Vásárolt belföldi követelések
T 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások - K 3652. Vásárolt külföldi követelések

Az értékesített vásárolt követelés könyv szerinti értékének kivezetése

T 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások - K 3651. Vásárolt belföldi követelések
T 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások - K 3652. Vásárolt külföldi követelések
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesítés bevételeinek elszámolása)

A vásárolt követelés veszteséges értékesítésekor a követelésért kapott ellenérték átvezetése

T 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek - K 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

879. Egyéb pénzügyi ráfordítások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - engedmény összegét; a közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a

közös üzemeltetésben résztvevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott összegét; az egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összegét; valamint a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén a befektetett pénzügyi eszközök, a követelések, az értékpapírok, a kötelezettségek, a származékos ügyletek negatív (veszteségjellegű) értékelési különbözetét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: pénzügyi rendezéshez kötött engedmény nyújtása; közös tevékenység, üzemeltetés költségeinek (ráfordításainak) megtérítése, illetve az azzal kapcsolatos nyereség átadása; az egyesülés működési költségeinek megtérítése, értékelési különbözet felvétele, értékelési különbözet kivezetése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 178. Részesedések értékelési különbözete;
- 188. Értékpapírok értékelési különbözete;
- 311. Belföldi követelések (forintban);
- 312. Belföldi követelések (devizában);
- 316. Külföldi követelések (forintban);
- 317. Külföldi követelések (devizában);
- 321. Követelések az anyavállalattal szemben;
- 322. Követelések a leányvállalattal szemben;
- 323. Követelések a közös vezetésű vállalkozással l szemben;
- 324. Követelések a társult vállalkozással l szemben;
- 331. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással l szemben;
- 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete;
- 375. Értékpapírok értékelési különbözete;
- 381. Pénztár;
- 384. Elszámolási betétszámla;
- 478. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete;
- 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A pénzügyi rendezéshez kötött engedmény nyújtásának elszámolása

- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 311. Belföldi követelések (forintban)
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 312. Belföldi követelések (devizában)
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 316. Külföldi követelések (forintban)
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 317. Külföldi követelések (devizában)
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 321. Követelések az anyavállalattal szemben
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 322. Követelések a leányvállalattal szemben
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 323. Követelések a közös vezetésű vállalkozással l szemben
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 324. Követelések a társult vállalkozással l szemben
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 331. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással l szemben

A közös tevékenység, üzemeltetés költségeinek (ráfordításainak) megtérítése

- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 381. Pénztár
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 384. Elszámolási betétszámla
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

A közös tevékenységből, üzemeltetésből származó nyereség átadott összegének elszámolása

- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 381. Pénztár
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 384. Elszámolási betétszámla
- T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Az egyesülés működési költségeinek megtérítése

T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 381. Pénztár
T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 384. Elszámolási betétszámla
T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások - K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Mérlegben szereplő pénzügyi instrumentum értékelési különbözetének felvétele:

T 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete -
K 178. Részesedések értékelési különbözete
T 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete -
K 188. Értékpapírok értékelési különbözete
T 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete -
K 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete
T 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete -
K 375. Értékpapírok értékelési különbözete

Származékos ügyletek értékelési különbözetének felvétele:

T 8796. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete - K 478. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete

Származékos ügyletek értékelési különbözetének kivezetése:

T 478. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete - K 8796. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

Ez a számlacsoport szolgál arra, hogy az alapítvány ráfordításként elszámolja a tárgyévi nyereségét terhelő adókat.

891. Társasági adó

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az alapítvány által a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény értelmében a tárgyévi nyeresége után fizetett (fizetendő) társasági adót.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a társasági adó elszámolása év végén, átvezetés az eredmény-elszámolási számlára az év végi záráskor.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

461. Társasági adó elszámolása;

493. Adózott eredmény elszámolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A társasági adó elszámolása év végén:

T 891. Társasági adó - K 461. Társasági adó elszámolása

Átvezetés az eredmény-elszámolási számlára év végi záráskor:

T 493. Adózott eredmény elszámolása - K 891. Társasági adó

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

A számla tartalma:

Adományok, a tevékenységet segítő egyéb értékesítések

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események:

magánszemélyek adományai, szervezetek adományai, az alapítvány tevékenységét elősegítő egyéb értékesítések

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

311. Belföldi követelések (forintban);

368. Különféle egyéb követelések;

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása;

467. Fizetendő általános forgalmi adó;

4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

T 384 Elszámolási betétszámla -K 911 Magánszemélyek adományai

T 381 Pénztár - K 911 Magánszemélyek adományai

T 384 Elszámolási betétszámla -K 913 Szervezetek adományai

T 381 Pénztár - K 913 Szervezetek adományai

T 384 Elszámolási betétszámla- K 915 Magánszemélyek adományai külföldről

T 384 Elszámolási betétszámla- K 916 Önkormányzati támogatások

Értékesítés:

T 311. Belföldi követelések (forintban) - K 92. Vállalkozási bevétel

vagy

T 381. Pénztár - K 92. Vállalkozási bevétel

93-94.

.

93: Támogatás - kötött felhasználás

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: célzott támogatások bevételeinek elszámolása:

T 381 Pénztár - K 93 Pályázati támogatások

T 384 Elszámolási betétszámla- K 93 Pályázati támogatások

94. 1 % elszámolása

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: magánszemélyek 1%-os felajánlásai

T 384 Elszámolási betétszámla- K 94 1 % elszámolása

NAV-tól érkező utalások

96. EGYÉB BEVÉTELEK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételeket, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételnek.

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében történő átadásából, - általános forgalmi adót nem tartalmazó - bevételt az értékesítéskor.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: immateriális jószág, tárgyi eszköz közvetlen értékesítése.

Speciális gazdasági események: a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében történő átadás

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 311. Belföldi követelések (forintban);
- 312. Belföldi követelések (devizában);
- 316. Külföldi követelések (forintban);
- 317. Külföldi követelések (devizában);
- 368. Különféle egyéb követelések.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Immaterialis jószág, tárgyi eszköz közvetlen értékesítése:

T 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból - K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Összevezetésre kerül a 861-el, a nettó elszámolás követelménye miatt.

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

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

965. Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a számviteli törvény előírásai szerint megképzett céltartalék feloldása (csökkentése, megszüntetése) miatti egyéb bevételek összegeit. Ilyen céltartalékok lehetnek a céltartalék a várható kötelezettségekre, céltartalék a jövőbeni költségekre, az árfolyamvesztés időbeli elhatárolása miatti céltartalék, illetve céltartalék egyéb címen.

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések, illetve a készletek korábban elszámolt értékvesztésének a számviteli törvényben rögzített esetekben történő visszaírását (visszaértékelését).

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az immateriális javak, tárgyi eszközök korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírása; a követelések, a készletek korábban elszámolt értékvesztésének visszaírása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;
- 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;
- 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;
- 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;
- 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása;
- 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása;
- 239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása;
- 249. Állatok értékvesztése és annak visszairása;
- 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása;
- 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása;
- 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása;
- ;
- 359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása;
- 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása.

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül - költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott, igényelt támogatás, juttatás

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegeit.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a kapott, a járó, illetve az igényelt támogatás, juttatás könyvelése.

Speciális gazdasági események: a tárgyévre járó, a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között igényelt, bevallott támogatás, juttatás elszámolása.

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

- 362. Költségvetési kiutalási igények;
- 368. Különféle egyéb követelések;
- 384. Elszámolási betétszámla;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A kapott, a járó, illetve az igényelt támogatás, juttatás könyvelése:

T 362. Költségvetési kiutalási igények - K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül - költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott, igényelt támogatás, juttatás

vagy

T 368. Különféle egyéb követelések - K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül - költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott, igényelt támogatás, juttatás

vagy

T 384. Elszámolási betétszámla - K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül - költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott, igényelt támogatás, juttatás

A tárgyévre járó, a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között igényelt, bevallott támogatás, juttatás elszámolása:

T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása - K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül - költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott, igényelt támogatás, juttatás

A tárgyévben megkapott, de még fel nem használt támogatás, juttatás elszámolása:

T 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása - K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül - költségek, ráfordítások ellentételezésére - kapott, igényelt támogatás, juttatás

968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege

A számla tartalma:

Ezen a számlán a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összegeket kell elszámolni.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a biztosító által fizetett, illetve visszaigazolt kártérítés összegének elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

368. Különféle egyéb követelések;

384. Elszámolási betétszámla.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A biztosító által fizetett kártérítés összegének elszámolása:

T 384. Elszámolási betétszámla - K 968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege

A biztosító által visszaigazolt kártérítés összegének elszámolása:

T 368. Különféle egyéb követelések - K 968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege

969. Különféle egyéb bevételek

A számla tartalma:

Ezen a számlán a fenti tételekbe be nem sorolható egyéb bevételeket kell kimutatni. Ilyenek különösen - a számviteli törvény által nevesítetten - a kereskedelmi áruk nyereség jellegű leltárértékelési különbözete, valamint a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a kereskedelmi áruk nyereség jellegű leltárértékelési különbözetének elszámolása; a negatív üzleti vagy cégértékből az üzlet évben leírandó összeg elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

261. Áruk beszerzési áron;

262. Áruk elszámoló áron;

266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk;

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk;

268. Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla;

4834. Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Negatív üzleti vagy cégértékből az üzlet évben leírt összeg elszámolása:

T 4834. Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása - K 969. Különféle egyéb bevételek

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek ráfordításai és a pénzügyi műveletek bevételei számlacsoportok szolgálnak arra, hogy az alapítvány tárgyi pénzügyi műveleteinek eredménye megállapítható legyen. A pénzügyi műveletek bevételei között elkülönítetten kell kimutatni az adott évben elszámolt befektetett pénzügyi eszközök kamatát és árfolyamnyereségét, az egyéb kapott (járó) kamatokat és kamat jellegű bevételeket valamint a (későbbiekben részletezett) pénzügyi műveletek egyéb bevételeit.

971. Kapott (járó) osztalék és részesedés

972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tartós befektetési céllal beszerzett tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti különbözetet, amennyiben az eladási ár a több.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tartós befektetési céllal beszerzett tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések;

384. Elszámolási betétszámla;

871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A részesedés értékesítésének elszámolása

T 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések - K 972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

T 384. Elszámolási betétszámla - K 972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesített részesedés könyv szerinti értékének kivezetése, az esetlegesen kapcsolódó üzleti vagy cégérték kivezetése)

A részesedés eladásakor az eladási ár és a könyv szerinti érték összevetése a kisebb összegben

T 972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége - K 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége

973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a tartósan adott kölcsön (ide értve a tartós bankbetétet is), a tartós befektetést jelentő - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapír kapott (esedékes, járó) kamatát (ide értve az értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamatot is), a befektetési jegyek kapott hozamát, a pénzügyi lízing lízingdíjában lévő kamat összegét, valamint a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget. Szintén itt kell szerepeltetni a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereség jellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor. A számlán elszámolt összeget csökkenti a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összege.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, hosszabb távra nyújtott kölcsön, tartósan lekötött bankbetét kamatainak elszámolása, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamattartalom elszámolása, befektetési jegyek hozamának elszámolása, lízingszerződés alapján kapott kamatok elszámolása, az értékesített tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamnyereségeinek elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések;

381. Pénztár;
384. Elszámolási betétszámla;
391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása;
3911. Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása;
3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása;
871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, hosszabb távra nyújtott kölcsön, tartósan lekötött bankbetét kamatainak elszámolása:

T 384. Elszámolási betétszámla - K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
vagy
T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása - K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
vagy
T 3911. Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása - K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

Befektetési jegyek hozamának elszámolása:

T 384. Elszámolási betétszámla - K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
vagy
T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása - K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

Az értékesített tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamnyereségének elszámolása:

T 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések - K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
vagy
T 381. Pénztár - K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
vagy
T 384. Elszámolási betétszámla - K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
és
T 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége - K 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége
(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékesített értékpapír könyv szerinti értékének kivezetése, és a kamatok megfelelő elszámolása.)

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a forgóeszközök között kimutatott kamatozó értékpapírok, továbbá kölcsönök, váltókövetelések, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét (ide értve ezen értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamatot is), a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: forgóeszközök között nyilvántartott kamatozó értékpapír kamatának elszámolása, kamatozó értékpapír értékesítése, kölcsön vagy váltókövetelés után kapott kamat elszámolása, diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözet tárgyévre jutó elszámolása, valódi penziós ügyletek hozamának elszámolása, kamatfedezeti ügyletek nyereségének elszámolása, vásárolt (forgóeszközök közé besorolt) kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések;
368. Különféle egyéb követelések;
381. Pénztár;
384. Elszámolási betétszámla;
391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Forgóeszközök között nyilvántartott kamatozó értékpapír kamatának elszámolása:

T 381. Pénztár - K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
vagy
T 384. Elszámolási betétszámla - K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Kölcsön vagy váltókövetelés után kapott kamat elszámolása:

T 381. Pénztár - K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
vagy
T 384. Elszámolási betétszámla - K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbség tárgyévre jutó elszámolása:

T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása - K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Tárgyvre járó (de nem tárgyévben esedékes) kamatbevétel elhatárolása:

T 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása - K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

975. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - ide értve a diszkont értékpapírokat is - értékesítésének, beváltásának árfolyamnyereségét. Ez a nyereségjellegű árfolyam-különbség eladáskor az értékpapír eladási ára és könyv szerinti értéke (kamatozó értékpapír esetében a felhalmozott kamattól megtisztított érték) közötti különbséget, beváltáskor a névérték és a könyv szerinti érték közötti különbséget jelenti. Itt kell elszámolni továbbá az évente tőkét törlesztő (hitelviszonyt megtestesítő) értékpapírok törlesztéskori árfolyamnyereségét a törlesztő rész és a kivezetett arányos könyv szerinti érték (ami a törlesztő rész és az aktuális törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában határozható meg) különbségében.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: az értékpapírok eladásának, beváltásának elszámolása; a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok törlesztésének elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

384. Elszámolási betétszámla;
875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

Az értékpapírok eladásának, beváltásának elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla - K 975. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapírok eladásakor, beváltáskor a könyv szerinti érték kivezetése)

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok törlesztésének elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla - K 975. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége

(Más számlákat érintő további könyvelés: az értékpapírok törlesztésekor az arányos könyv szerinti érték kivezetése)

Az értékpapírok eladásakor, beváltásakor, törlesztésekor keletkező árfolyamnyereség átvezetése az árfolyamvesztés-számlára, ha az árfolyamnyereség a kisebb

T 975. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége - K 875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztésége

976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, a devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó, forgalomban pénzügyileg realizált árfolyamnyereségét, valamint a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget. (Ha a devizaeszközök és devizakötelezettségek átértékelése jelentős számú tételből áll és több számlát érint, akkor célszerű a különbözetek összevonására a 368. Különbféle egyéb követelések számlán belül megnyitni egy technikai számlát.)

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a deviza, valuta forintra történő átváltásakor jelentkező árfolyamnyereség elszámolása; a devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó, realizált árfolyamnyereség elszámolása; a devizaeszközök és devizakötelezettségek év végi összevont nyereségjellegű átértékelési különbözetének elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök;
31-36. Követelések;
37. Értékpapírok;
38. Pénzeszközök;
389. Átvezetési számla;
43-47. Kötelezettségek.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A deviza, valuta forintra történő átváltásakor jelentkező árfolyamnyereség elszámolása

T 389. Átvezetési számla - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

(Más számlákat érintő további könyvelés: a valuta, deviza könyv szerinti értékének kivezetése, a valutáért, devizáért kapott összeg elszámolása)

A devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó, realizált árfolyamnyereség elszámolása

T 17-19. Befektetett pénzügyi eszközök - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

T 31-36. Követelések - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

T 37. Értékpapírok - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

T 38. Pénzeszközök - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

T 43-47. Kötelezettségek - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

(Más számlákat érintő további könyvelés: a devizaeszközök és devizakötelezettségek pénzügyi rendezése)

A devizaeszközök és devizakötelezettségek év végi összevontan nyereségjellegű átértékelési különbözetének elszámolása

Ha az egyedi árfolyamkülönbözet nyereségjellegű

T 17-19. Befektetett pénzügyi eszközök - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

T 31-36. Követelések - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

T 37. Értékpapírok - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

T 38. Pénzeszközök - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

T 43-47. Kötelezettségek - K 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

Ha az egyedi árfolyamkülönbözet veszteségjellegű

T 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség - K 17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

T 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség - K 31-36. Követelések

T 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség - K 37. Értékpapírok

T 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség - K 38. Pénzeszközök

T 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség - K 43-47. Kötelezettségek

977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell elszámolni a névérték alatt vásárolt - valós értékelés alá nem vont - hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre jutó időarányos összeget, elhatárolt nyereségként. Az elhatárolást az értékpapír eladásakor, beváltásakor kell megszüntetni. Itt kell elszámolni a nem fedezeti célú elszámolási (határidős, opciós, swap) ügyletek határidős részénél az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ár és a kötési árfolyam közötti nyereség jellegű különbözet teljes összegét, ha az ügylet lezárása a mérlegfordulónapig megtörtént, vagy a pénzügyileg is realizált különbözet tárgyévre jutó időarányos részét, ha az ügylet zárása a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között történt meg. Ezen a számlán számolandó el a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek nyereségének teljes összege, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént; illetve a nyereség tárgy évre jutó időarányos összege (legfeljebb az alapügylet időarányos veszteségéig), ha az ügylet (ide nem értve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le. Ezen a számlán kell elszámolni a kiírt (eladott) opcióért kapott opciós díjat.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: a névérték alatt vásárolt - valós értékelés alá nem vont - hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözet tárgyévre jutó időarányos részének elhatárolása; az elhatárolás feloldása az értékpapír eladásakor; a nem fedezeti célú elszámolási, illetve nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek árfolyamnyereségének elszámolása; az árfolyamnyereség időarányos részének elhatárolása, ha az ügylet a mérlegfordulónapig nem zárult le; a kapott opciós díj elszámolása.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;

368. Különféle egyéb követelések;

37. Értékpapírok;

384. Elszámolási betétszámla;

3912. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamnyereség elhatárolása;

3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A névérték alatt vásárolt - valós értékelés alá nem vont - hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti nyereségjellegű különbözet tárgyévre jutó időarányos részének elhatárolása

T 3912. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamnyereség elhatárolása - K 977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

A névérték alatt vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti nyereségjellegű különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetése

T 977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek - K 3912. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamnyereség elhatárolása

A kiírt opcióért kapott opciós díj elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla - K 977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét, valamint a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: vásárolt követelés kiegyenlítése; vásárolt követelés értékesítése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel elszámolása

T 381. Pénztár - K 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

T 384. Elszámolási betétszámla - K 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

Az értékesített vásárolt követelésért kapott ellenérték könyvelése

T 381. Pénztár - K 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

T 384. Elszámolási betétszámla - K 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

A vásárolt követelés nyereséges értékesítésekor a követelés könyv szerinti értékének átvezetése

T 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek - K 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét, valamint a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: vásárolt követelés kiegyenlítése; vásárolt követelés értékesítése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások.

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel elszámolása

T 381. Pénztár - K 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

T 384. Elszámolási betétszámla - K 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a vásárolt követelés kivezetése)

Az értékesített vásárolt követelésért kapott ellenérték könyvelése

T 381. Pénztár - K 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

T 384. Elszámolási betétszámla - K 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

(Más számlákat érintő további könyvelés: a vásárolt követelés kivezetése)

A vásárolt követelés nyereséges értékesítésekor a követelés könyv szerinti értékének átvezetése

T 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek - K 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

979. Egyéb pénzügyi bevételek

A számla tartalma:

Ezen a számlán kell kimutatni a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - engedmény összegét, a közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben résztvevőkre - a tárgyévvel kapcsolatosan - átkerült összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett összegét, továbbá az egyesülésnél a működés költségeinek - tárgyévvel kapcsolatosan - az egyesülés tagjaira átkerült összegét. Itt kell kimutatni továbbá a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén a befektetett pénzügyi eszközök, a követelések, az értékpapírok, a kötelezettségek, a származékos ügyletek pozitív (nyereségjellegű) értékelési különbözetét.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

Tipikus gazdasági események: pénzügyi rendezéshez kötött engedmény; közös tevékenység, üzemeltetés költségeinek (ráfordításainak) megtérítése, illetve az azzal kapcsolatos nyereség átvétele; az egyesülés működési költségeinek megtérítése; értékelési különbözet felvétele, értékelési különbözet kivezetése.

Speciális gazdasági események: -

A legfontosabb kapcsolódó számlák:

178. Részesedések értékelési különbözete;

188. Értékpapírok értékelési különbözete;

3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete;

367. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete;

368. Különféle egyéb követelések;

375. Értékpapírok értékelési különbözete;

381. Pénztár;

384. Elszámolási betétszámla;

454. Szállítók;

455. Beruházási szállítók;

A számlát érintő fontosabb könyvelési tételek:

A pénzügyi rendezéshez kötötten kapott engedmény elszámolása

T 454. Szállítók - K 979. Egyéb pénzügyi bevételek

T 455. Beruházási szállítók - K 979. Egyéb pénzügyi bevételek

T 188. Értékpapírok értékelési különbözete - K 9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete

T 3657. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete - K 9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete

T 375. Értékpapírok értékelési különbözete - K 9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete