

BUDAPEST KORTÁRSTÁNC FŐISKOLA
SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZAT

SZÁMVITELI POLITIKA

5. SZÁMÚ MELLÉKLET

SZÁMLAREND

TARTALOMJEGYZÉK

1.	ALKALMAZOTT JOGSZABÁLY(OK):	2
2.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3
2.1.	IMMATERIÁLIS JAVAK.....	3
2.2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	4
2.3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	5
3.	KÉSZLETEK	5
4.	KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ..	6
4.1.	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)	6
4.2.	ADOTT ELŐLEGEK	7
4.3.	PÉNZESZKÖZÖK.....	7
4.4.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	8
5.	FORRÁSOK	9
5.1.	SAJÁT TŐKE	9
5.2.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK.....	10
5.3.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	11
6.	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	12
7.	KÖLTSÉGEK	12
7.1.	ANYAGKÖLTSÉG	13
7.2.	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK	13
7.3.	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK.....	14
7.4.	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK.....	14
7.5.	ÉRTÉKCSÖKKENÉS	14
7.6.	KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	14
8.	ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK	15
8.1.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	15
8.2.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	16
9.	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	16
9.1.	EGYÉB BEVÉTELEK	16
9.2.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI.....	17
10.	MELLÉKLET: SZÁMLATÜKÖR	18

1. ALKALMAZOTT JOGSZABÁLY(OK):

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli tv.)
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eszkr.)
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Ectv.)
- Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a Számviteli tv. és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. A számlarend elkészítéséért, módosításáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a Főiskola képviselőjére jogosult személy felelős. [Számviteli tv. 161. § (4) bek.]
- A jelen szabályzat a Főiskola minden tisztségviselője, tagja, munkavállalója és foglalkoztatottja számára kötelező.

A Főiskola az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet készít, amely szerinti könyvvezetés a Számviteli tv.-ben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A számlarend a következőket tartalmazza:

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

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

A Főiskola a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

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

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

A Főiskola az alapcél szerinti (ezen belül közhasznú) tevékenységéből, illetve a gazdasági-vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és költségeit, ráfordításait (kiadásait) elkülönítetten tartja nyilván.

A Főiskola a Számviteli tv. 160 §-a alapján kialakította a számlakeretét (számlatükrét), mely a jelen számlarend 1. sz. melléklete. A Főiskola számlakeretét a jogszabályi változásokkal összhangban folyamatosan aktualizálja. A Főiskola aktuális számlakerete lekérdezhető az aktív könyvelési rendszerből. További számlák, alszámlák, illetve részletező számlák nyitására a működés folyamán sor kerülhet. A működés során a Főiskola számlarendjét évente aktualizálja, egyebekben a működés során nyitott főkönyvi számlák tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a jelen számlarendben leírtak irányadók.

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

2. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

Befektetett eszközként olyan eszközt mutat ki, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

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

A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

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

2.1. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

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

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

- 113. Vagyoni értékű jogok
- 114. Szellemi termékek
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Immateriális javak beszerzése: T113/114 – K381/384/454

Apportként átvétel: T11 – K479

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

Terven felüli értékcsökkenés visszairása: T118 – K966

Egyéb gazdasági események: -

A csökkenések jogcím szerint:

Terv szerinti értékcsökkenés: T571 – K119

Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K118

Értékesítés: T861 – K113/114

Térítés nélküli átadás: T868 – K113/114

Egyéb gazdasági események: -

2.2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

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

- 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
- 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 161. Befejezetlen beruházások
- 162. Felújítások

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Beruházás: T161 – K381/384/455

Felújítás: T162 – K381/384/455

Apportként átvétel: T161 – K479

Ajándék/hagyaték/többször/térítés nélküli átvétel: T161 – K968

Aktiválás/használatba vétel: T123/143 – K161

Terven felüli értékcsökkenés visszairása: T128/148 – K966

Egyéb gazdasági események: -

A csökkenések jogcím szerint:

Terv szerinti értékcsökkenés: T571 – K129/149

Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K128/148

Értékesítés: T861 – K123/143

Térítés nélküli átadás: T868 – K123/143

Egyéb gazdasági események: -

2.3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Főiskola azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A kezelt vagyronra szóló tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A Főiskolának nincsenek befektetett pénzügyi eszközei.

3. KÉSZLETEK

A 2. számlaosztály (Készletek) a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában. A készletek a Főiskola tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

- amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A Főiskolának jelenleg nincsenek készletei.

4. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

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

4.1. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

A Főiskola a Számviteli tv. 29. § (2) bekezdésének megfelelően a 31-es számlacsoportban tartja nyilván az immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítéséből adódó vevő követeléseit.

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

311. Belföldi követelések

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése: T311 – K961

Kapcsolódó áfa: T311 – K467

Egyéb gazdasági események: -

Csökkenések jogcím szerint:

Vevő követelés pénzügyi teljesítése: T384 – K311

Egyéb gazdasági események: -

A Főiskola a vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást vezet. A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

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

4.2. ADOTT ELŐLEGEK

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

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

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

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

352. Beruházásokra adott előlegek

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Előleg kifizetése: T352/354 – K38

Teljesítést követően előleg áfa kivezetése: T352/354 – K466

Egyéb gazdasági események: -

Csökkenések jogcím szerint:

Felszámított áfa kivezetése: T466 – K352/354

Teljesítést követően előleg kivezetése: T454 – K352/354

Meghiúsulás: T38 – K352/354

Egyéb gazdasági események: -

A kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalma:

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

4.3. PÉNZESZKÖZÖK

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

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

381. Pénztár

384. Elszámolási betétszámla

389. Átvezetési számla

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

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Készpénzes értékesítés: T381 – K961

Kapcsolódó áfa: T381 – K467

Készpénzfelvétel bankból: T381 – K389

Készpénz befizetés bankba: T384 – K389

Vevőkövetelés kiegyenlítése: T384 – K311

Egyéb gazdasági események: -

Csökkenések jogcím szerint:

Készpénzfelvétel bankból: T389 – K384

Készpénzbefizetés pénztárból: T389 – K381

Elszámolási betétből elkülönítés: T389 – K384

Egyéb gazdasági események: -

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

- bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcíme, összege
- a forintra történő átszámítás során alkalmazott árfolyam.

4.4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

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

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

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: T391 – K9

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: T392 – K5

Egyéb gazdasági események: -

Csökkenések jogcím szerint:

Bevételek aktív időbeli elhatárolás feloldása: T9 – K391

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás feloldása: T5 – K392

Egyéb gazdasági események: -

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

5. FORRÁSOK

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

5.1. SAJÁT TŐKE

A Főiskola saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.

Induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával a Főiskola, mint civil szervezet létesítő okiratában (annak módosításában) meghatározott, az alapító, a tag, a csatlakozó által ilyen címen (induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében) rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét.

A vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, a pénzügyi műveletek bevételeinek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításai együttes összegének különbözete, csökkentve az adófizetési kötelezettséggel.

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

411. Induló tőke

412. Tőkeváltozás

419. Tárgyévi eredmény

4191. Alaptevékenység tárgyévi eredménye

4192. Vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Induló tőke rendelkezésre bocsátása: T1-3 – K411

Tőkeváltozás növekedése (nyereség): T419 – K412

Egyéb gazdasági események: -

Csökkenések jogcím szerint:

Tőkeváltozás csökkenése (veszteség): T412 – K419

Egyéb gazdasági események: -

5.2. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltó tartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

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

- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 455. Beruházási szállítók
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
- 479. Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Kölcsön igénybevétele: T38 – K451

Tárgyi eszköz beszerzés: T1 – K454/455

Szolgáltatás igénybevétele: T5 – K454

Levonható áfa: T466 – K454/455

Értékesítéshez kapcsolódó áfa: T31 – K467

Áfá fizetési kötelezettség rendezése (követelés): T384 – K468

Immateriális javak, tárgyi eszközök apportja: T11 – K479

Egyéb gazdasági események: -

Csökkenések jogcím szerint:

Kölcsön visszafizetése: T451 – K38

Kötelezettség elengedése: T451 – K968

Szállító kiegyenlítése: T454/455 – K38

Áfá fizetési kötelezettség rendezése (kötelezettség): T468 – K384

Egyéb gazdasági események: -

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

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

Az adókötelezettségek analitikus nyilvántartásának tartalma (jogcímenként):

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

5.3. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

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

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen - a Számviteli tv. 72. § (2)-(4a) bekezdése és a 73. §-a alapján - elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános

forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

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

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: T9 – K481

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: T5 – K482

Egyéb gazdasági események: -

Csökkenések jogcím szerint:

Bevételek aktív időbeli elhatárolás feloldása: T481 – K9

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás feloldása: T482 – K5

Egyéb gazdasági események: -

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

6. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

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

Nyitó tételek elszámolása:

Eszközök: T 1/2/3 – K 491

Források: T 491 – K 4

Záró tételek elszámolása:

Eszközök: T 492 – K 1/2/3

Források: T 4 – K 492

7. KÖLTSÉGEK

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül - az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő vállalkozónak - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények

tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem Számviteli tv.

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Anyagköltség: T51 – K38/45

Igénybe vett szolgáltatások: T52 – K38/45

Egyéb szolgáltatások költségei: T53 – K38/45

Személyi jellegű egyéb kifizetések: T55 – K38

Értékcsökkenési leírás: T57 – K119/129/149

Egyéb gazdasági események: -

Csökkenések jogcím szerint:

Utólag kapott engedmény: T454 – K51/52

Egyéb gazdasági események: -

7.1. ANYAGKÖLTSÉG

Anyagköltségként 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 kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

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

- 511. Vásárolt anyagok költségei (alapanyagköltség)
- 512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 513. Egyéb anyagköltség

7.2. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

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

- 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522. Bérleti díjak
- 523. Karbantartási költségek
- 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek
- 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- 527. Számviteli szolgáltatások költségei

529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

7.3. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK

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

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

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

533. Biztosítási díj

7.4. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

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

A Főiskola egyéb személyi jellegű kifizetésként számolja el a reprezentációt.

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

551 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552 Jóléti és kulturális költségek

559 Egyéb személyi jellegű kifizetések

7.5. ÉRTÉKCSÖKKENÉS

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

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

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

7.6. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

Technikai jellegű számla, minden 5-ös költségszámla K párja az 59-es. Év végén ebből a számlacsoporthoz kell átvezetni a költségeket.

8. ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

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

8.1. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

A Főiskola a kerekítésből adódó különbözetet a 869-es számlán tartja nyilván.

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

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

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

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

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

Terven felüli értékcsökkenés: T866 – K118/128/148

Támogatásnyújtás: T864 – K38

Egyéb gazdasági események: -

Csökkenések jogcím szerint:

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

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

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

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

Egyéb gazdasági események: -

8.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

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

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

873. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

876. Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztesége

879. Különböző pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Kamatfizetés: T873 – K38

Árfolyamveszteség elszámolása: T876 – K389

9. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

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

A Főiskola a 91. számlacsoportban tartja nyilván az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységből származó nettó árbevételét az alábbi bontásban:

911. Közhasznú tevékenységből származó bevétel

912. Egyéb (nem közhasznú) cél szerinti tevékenységből származó bevétel

913. Ingatlanhasznosításból származó bevétel.

Amennyiben a Főiskola vállalkozási tevékenységből árbevételt realizálna, úgy annak nyilvántartására a Főiskola a 92. számlacsoportot jelöli ki.

Amennyiben a számlaosztály számláinak további részletezése a működés során szükségessé válik (pl. vállalkozási tevékenységet is fog folytatni a Főiskola vagy több forrásból is érkeznek támogatások, adományok) úgy a számlák szükséges alábontásáról a Főiskola gondoskodik a változások számlarendben történő átvezetése mellett.

9.1. EGYÉB BEVÉTELEK

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

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

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

- 962. Tagdíjak, alapítói befizetések
- 963. Kapott támogatások
 - 9631. Költségekre kapott támogatás
- 9632. Fejlesztési célra kapott támogatás
- 9633. Személyi Jövedelemadó 1%
- 964. Kapott adományok
- 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

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

Ajándék/hagyaték/többség/térítés nélküli átvétel: T1/2 – K968

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

Tagdíj, alapítói befizetés: T38 – K962

Kapott támogatás: T38 – K963

Kapott adomány: T1-3 – K964

9.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

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

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

- 974 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 976 Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége
- 979 Különböző pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A kapcsolódó (legjellemzőbb) gazdasági események:

A növekedések jogcím szerint:

Kapott kamat: T38 – K974

Árfolyamnyereség: T389 – K976

10. MELLÉKLET: SZÁMLATÜKÖR

0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11 IMMATERIÁLIS JAVAK

- 113 Vagyoni értékű jogok
- 114 Szellemi termékek
- 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

- 123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
- 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

- 143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 148 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 149 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

16 BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

- 161 Befejezetlen beruházások
- 162 Felújítások

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

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

31 KÖVETÉLÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

- 311 Belföldi követelések

35 ADOTT ELŐLEGEK

- 352 Beruházásokra adott előlegek
- 354 Szolgáltatásokra adott előlegek

38 PÉNZESZKÖZÖK

- 381 Pénztár
- 384 Elszámolási betétszámla
- 389 Átvezetési számla

39 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

41 SAJÁT TŐKE

- 411 Induló tőke
- 412 Tőkeváltozás

- 419 Tárgyévi eredmény
- 4191 Alaptevékenység tárgyévi eredménye
- 4192 Vállalkozási tevékenység tárgyévi eredménye

- 42 CÉLTARTALÉKOK**
- 43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK**
- 44 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**
- 45-47 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**
- 451 Rövid lejáratú kölcsönök
- 454 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 455 Beruházási szállítók
- 466 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467 Fizetendő általános forgalmi adó
- 468 Általános forgalmi adó elszámolási számla
- 479 Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 48 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
- 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**
- 491 Nyitómérleg számla
- 492 Zárómérleg számla
- 493 Tárgyévi (adózott) eredmény elszámolása
- 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK**
- 51 ANYAGKÖLTSÉG**
- 511 Vásárolt anyagok költségei (alapanyagköltség)
- 512 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 513 Egyéb anyagköltség
- 52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
- 521 Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522 Bérleti díjak
- 523 Karbantartási költségek
- 524 Hirdetés, reklám, propaganda költségek
- 526 Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- 527 Számviteli szolgáltatások költségei
- 529 Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
- 53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
- 531 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 532 Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 533 Biztosítási díj

55 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

- 551 Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- 552 Jóléti és kulturális költségek
- 559 Egyéb személyi jellegű kifizetések

57 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

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

59 KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

- 811 Anyag költség
- 812 Igénybevett szolgáltatások értéke
- 813 Egyéb szolgáltatások értéke

82 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

- 821 Bérköltség
- 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823 Bérjárulékok

83 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

- 831 Értékcsökkenési leírás

86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

- 861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 864 Adott támogatások
- 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 867 Adók, illetékek, hozzájárulások
- 868 Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
- 869 Különféle egyéb ráfordítások

87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

- 873 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 876 Külföldi pénzügyi műveletek árfolyamvesztesége
- 879 Különféle pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

91 ALAPCÉL SZERINTI (KÖZHASZNÚ) TEVÉKENYSÉG NETTÓ ÁRBEVÉTELE

- 911 Közhasznú tevékenységből származó bevétel
- 912 Egyéb (nem közhasznú) cél szerinti tevékenységből származó bevétel
- 913 Ingatlanhasznosításból származó bevétel

92 VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG NETTÓ ÁRBEVÉTELE

96 EGYÉB BEVÉTELEK

- 961 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 962 Tagdíjak, alapítói befizetések
- 963 Kapott támogatások
 - 9631 Költségekre kapott támogatás
- 9632 Fejlesztési célra kapott támogatás
- 9633 Személyi Jövedelemadó 1%
- 964 Kapott adományok
- 966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
- 97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**
- 974 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 976 Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége
- 979 Különféle pénzügyi műveletek egyéb bevételei