

SZÁMLAREND 2022

Társaság elnevezése: **Déryné Művészeti Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

Társaság rövidített elnevezése: **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

Címe: 1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132.

Adószáma: 27281907-2-41

Közösségi adószáma: HU27281907

Cégjegyzékszám: 01-09-351845

Képviselőre jogosult személy(ek) neve: Kis Domokos Márk

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása az ügyvezető hatáskörébe tartozik és a jogszabályi változások függvényében, a változás hatályba lépését követő 90 napon belül történik.

A szabályzat előírásainak betartása a társaság minden munkavállalójára és foglalkoztatottjára számára kötelező.

A szabályzatban foglaltak 2022. 03. 25. napjával lépnek hatályba.

Kelt: Budapest, 2022. 03. 25.



cégszerű aláírás

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.
1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132.
Adószám: 27281907-2-41

6.

Tartalomjegyzék

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| I. SZÁMLAREND CÉLJA | 4 |
| II. HATÁLY ÉS FELELŐSSÉG MEGHATÁROZÁSA | 4 |
| III. FOGALMAK MEGHATÁROZÁSA | 4 |
| IV. ALKALMAZOTT SZÁMLAREND LEÍRÁSA | 5 |
| 0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK | 5 |
| 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 6 |
| 11. IMMATERIÁLIS JAVAK | 6 |
| 111. Alapítás átszervezés aktivált értéke | 7 |
| 113. Vagyoni értékű jogok | 8 |
| 114. Szellemi termékek | 9 |
| 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszafizetése) | 10 |
| 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése | 11 |
| 12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK | 12 |
| 12. Ingatlanok és kapcsolatos vagyoni értékű jogok | 13 |
| 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése | 14 |
| 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása | 15 |
| 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek | 16 |
| 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése | 17 |
| 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 18 |
| 148. Egyéb berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése | 20 |
| 149. Egyéb berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása | 20 |
| 16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK | 22 |
| 168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése | 23 |
| 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (tartós részesedések) | 23 |
| 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 23 |
| 19. Egyéb tartósan adott kölcsönök | 26 |
| 195. Tartós bankbetétek | 27 |
| 2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK | 29 |
| 21-22. Vásárolt alapanyagok, vásárolt egyéb anyagok | 30 |
| 23. Befejezetlen egyéb termelés és félkész termékek, valamint a 25. Késztermékek | 32 |
| 26. Kereskedelmi áruk | 33 |
| 27. Közvetített szolgáltatások | 35 |
| 28. Betétdíjas göngyölegek | 36 |
| 29. Készlet átvezetési számla | 36 |
| 3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 37 |
| 31-32. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból, továbbá követelések kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 38 |
| 34 Váltótókövetelések | 40 |
| 35 Adott előlegek | 40 |
| 36 Egyéb követelések | 41 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 37 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 42 |
| 38 Pénzeszközök | 44 |
| 39. Aktív időbeli elhatárolások | 45 |
| 4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK | 48 |
| 41. Saját tőke | 49 |
| 411 Jegyzett tőke | 49 |
| 412. Tőketartalék | 50 |
| 413 Eredménytartalék | 51 |
| 414. Lekötött tartalék | 51 |
| 417 Értékelési tartalék | 51 |
| 419 Adózott eredmény | 51 |
| 42 Céltartalékok | 52 |
| 43-47. KÖTELEZETTSÉGEK | 52 |
| 43 Hátrasorolt kötelezettségek | 53 |
| 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 53 |
| 45-47 Rövid lejáratú kötelezettségek | 54 |
| 451-452 Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek | 58 |
| 453 Vevőktől kapott előlegek | 59 |
| 454-455 Szállítók, beruházási szállítók | 60 |
| 456-457 Faktoring tartozások, váltó tartozások | 61 |
| 458 Kapcsolt vállalkozási jogviszony | 61 |
| 461-479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 62 |
| 48. Passzív időbeli elhatárolások | 63 |
| 491 Nyitómérleg számla | 65 |
| 492 zárómérleg számla | 65 |
| 493 Adózott eredmény számla | 66 |
| 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK | 67 |
| 51 Anyagköltségek | 67 |
| 52 Igénybe vett szolgáltatások | 68 |
| 53 Egyéb szolgáltatások költségei | 70 |
| 54 Bérköltség | 70 |
| 55 Személyi jellegű kifizetések | 71 |
| 56. Bérjárulékok | 72 |
| 57 Értékcsökkenési leírás | 73 |
| 59 Költségnem átvezetési számla | 73 |
| 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK | 75 |
| 81 Anyagjellegű ráfordítások | 75 |
| 82 Személyi jellegű ráfordítások | 76 |
| 83 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS | 76 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| 86 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK | 76 |
| 87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI | 80 |
| 89 NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK | 84 |
| 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK | 85 |
| 91-92 Belföldi értékesítés érbevétele | 85 |
| 93 Export értékesítés árbevétele | 86 |
| 96 EGYÉB BEVÉTELEK | 87 |
| 967. Visszafiz. kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás | 89 |
| 97. Pénzügyi műveletek bevételei | 90 |
| V. NYILVÁNTARTÁSOK | 92 |

I. SZÁMLAREND CÉLJA

A Déryné Művészeti Nonprofit Kft -kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó- az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A nonprofit gazdasági társaságok eredménykimutatását - fő szabályként - a számviteli törvény 71. §-a (2) bekezdésében részletezettek alapján, a törvény 2. és 3. számú melléklete szerint kell összeállítani.

II. HATÁLY ÉS FELELŐSSÉG MEGHATÁROZÁSA

A Szabályzat rendelkezései valamennyi feladatellátására vonatkoznak, az előírásokat minden érintett alkalmazottnak ismerni és a gazdasági események elszámolásában részt vevőknek alkalmazni kell a sERPa Integrált Vállalatirányítási Rendszerprogram alkalmazásán keresztül.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a Déryné Művészeti Nonprofit Kft. képviselőjére jogosult személy a felelőse, de a számlarend elkészítésével, karbantartásával a gazdasági vezetőt bízza meg.

III. FOGALMAK MEGHATÁROZÁSA

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

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

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

A bizonylati rend önálló szabályzatként került elkészítésre.

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

Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan – amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra – részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

A számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban

(passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

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

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

A számlarendben használt fogalmak megegyeznek a Sztv. 3.§ -ban (Értelmező rendelkezések, fogalmak) definiált fogalmakkal.

IV. ALKALMAZOTT SZÁMLAREND LEÍRÁSA

0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

Olyan nyilvántartási számlákat tartalmaz, amelyek sem a mérlegre, sem az eredménykimutatásra nincsenek hatással, szerepük mindössze technikai jellegű.

A 0. számlaosztály nyilvántartási számláinak vezetésére is vonatkoznak a kettős könyvvitel alapvető könyvvezetési szabályai. Ezért a számlaosztály számláit mindig ellenszámlával szemben kell megnyitni és folyamatosan is így kell vezetni. Ebből következően a 0. számlaosztály számlái és ellenszámlái összevontan egyenleget nem mutathatnak.

A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek, külön kiemelve a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős részének szerződés szerinti értékét mindaddig, amíg a kötelezettség, az ügylet teljesítése (lezárása) meg nem történt, szerződés szerint le nem járt, továbbá a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős ügyletrésze miatt fennálló követelések, itt mutatjuk ki a bizományba átvett készleteket.

Analitika:

Főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

Bizonylati rend:

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A Társaság az alábbi 0.-ás számlaszámokat használja:

- 01 Bérbe vett eszközök nyilvántartási értéke
- 02 Peresített követelések
- 03 Leírt, de későbbi időpontban még behajtható köv.
- 05 Külföldi köv. és köt. külföldi pénznemben
- 06 Letétbe helyezett értékpapírok értéke
- 07 Megőrzésre átvett készletek értéke
- 08 Kezességvállalások
- 09 Nyilvántartási számlák ellenszámlája

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Függő kötelezettségek vállalása vagy keletkezése, nyilvántartásba vétele | 0 | 0 |
| Átkönyvelések a 0. számlaosztályon belül | 0 | 0 |
| Állomány csökkenése | Tartozik számla | Követel számla |
| Függő kötelezettségek teljesülése vagy más módon megszűnése, kivezetése | 0 | 0 |

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Társaság nem él a számviteli törvény 57. § (3) bekezdése alapján biztosított és választható a vagyoni értékű jogokra, szellemi termékekre, tárgyi eszközökre és befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozatható értékhelyesbítés (évenkénti, december 31-i piaci értéken történő értékelés) lehetőségével, értékelési tartalékot nem mutat ki.

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

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

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

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni, melyek éven túl szolgálják a Társaság tevékenységét.

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

Az immateriális javak gazdasági eseményei az immateriális javak technikai számla használatával kerül.

Társaságunknál megjelenő immateriális javak:

- 111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke
- 113 Vagyoni értékű jogok
- 114 Szellemi termékek
- 351 Immateriális javakra adott előlegek

Analitikus nyilvántartása:

Az immateriális javak analitikus nyilvántartása egyedi nyilvántartási lapok, kartonok vezetésével valósul meg, melyeknek az alábbi adattartalommal kell bírniuk:

- az immateriális eszköz megnevezése;
- a főkönyvi számla száma és elnevezése;
- beszerzési (saját előállítási) és használatba vételi időpontja;
- várható használati élettartam;
- terv szerinti értékcsökkenés módja, mértéke, időpontja;
- adótörvény szerinti értékcsökkenési mérték meghatározása;
- az immateriális eszköz bruttó értéke és annak változása;
- maradványérték meghatározása;
- terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összege;
- terven felüli értékcsökkenés visszairása;
- az immateriális eszköz nettó értéke;
- értékhelyesbítések összege;
- a leltározás időpontja, állományból való kivezetésének időpontja, valamint azok bizonylat és értéke.

Bizonylati rend:

Az immateriális javak állománynövekedésének, illetve állománycsökkenésének alapbizonylatai, úgy mint: számla vagy annak megfelelő okmány, a gazdasági eseményre vonatkozó szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, feljegyzés, kalkuláció, leltározási és egyéb érték módosítások bizonylatai.

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Immateriális javak nyitása, beszerzése, aktiválása, apportba vétele, térítés nélküli átvétele | 11 | 0-9 |
| Állomány csökkenése | Tartozik számla | Követel számla |
| Immateriális javak: zárása, értékesítése, apportba adása, térítés nélküli elszámolása, értékcsökkenése, terven felüli értékcsökkenése, leltár hiány, megsemmisülés | 0-9 | 11 |

111. Alapítás átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezéssel kapcsolatos a tevékenység megkezdésével, indításával jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos, beruházásnak nem minősülő, a jövőben várhatóan hasznosuló (bevételekben megtérülő), közvetlen költségek és/vagy számlázott tételek. A Sztv. 25. § (3) bekezdésében foglalt szabályozás lehetővé teszi, hogy a vállalkozás aktiválja az alapítás – átszervezés költségeit. Társaságunk nem kíván élni ezzel a lehetőséggel és az ilyen típusú költségeket nem aktiválja, azokat egy összegben elszámolja a felmerülés éve eredménye terhére. Ha a költségek több évet érintenek, a költségeket az évek között megosztjuk.

Fajtái: - Alapítás: a cégalapítás előtt és után felmerülő tételek is lehetnek

- Átszervezés: - szervezet átalakítás, átszervezés,
- műszaki-technológiai folyamatok átszervezése
- minőségbiztosítási rendszer bevezetésének költségei.

| Amennyiben aktiválás nem történik | Tartozik számla | Követel számla |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Az alapítás- átszervezés során felmerült költségek elszámolása az eredmény terhére | 51-57 | 38,454 |
| A számlában szereplő levonható áfa | 466 | 38,454 |

113. Vagyoni értékű jogok

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

Analitika:

Főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell. Az analitikában feltüntetendő továbbá az aktiválás oka, a bekerülési érték meghatározásának számítása és módja, az esetleges korlátozások és sajátosságok, az értékcsökkenési leírás megtervezésével kapcsolatos körülmények, az értékmódosítások.

Bizonylati rend:

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. Ilyen bizonylatok különösen a szerződések, megállapodások, számlák, kalkulációk és egyéb bizonylatok.

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Nyitás | 113 | 491 |
| Számlázott vételár | 113 | 38,454 |
| Bekerülési értéket növelő tételek | 113 | 38,454 |
| A számlában szereplő levonható áfa | 466 | 38,454 |
| Kapott apport értéke szerződés szerint | 113 | 47929 |
| Jegyzett tőke elszámolása cégbírósi bejegyzéssel egyidejűleg | 33 | 411 |
| Kapcsolódó rendező tétel | 47929 | 332 |
| Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott eszközök piaci értékének elszámolása | 113 | 9647 |
| A piaci érték aktív időbeli elhatárolása | 9647 | 4833 |
| Időbeli elhatárolás feloldása értékcsökkenés alapján | 4833 | 9647 |
| Előzetesen felszámított levonható áfa | 466 | 4799 |
| Átadó által elengedett áfa | 4799 | 9643 |
| Áfa pénzügyi teljesítése átadónak | 4799 | 38 |

| Állomány csökkenések | Tartozik számla | Követel számla |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Értékesítéskor a bruttó érték kivezetése | 861 | 113 |
| Értékesítéskor az elszámolt értékcsökkenés elszámolása | 1183, 1193 | 113 |
| Hiány, megsemmisülés esetén a bruttó érték kivezetése | 8692 | 113 |
| Hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés elszámolása | 1183, 1193 | 8692 |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|------|
| Apportba átadott eszköz könyv szerinti értékének kivezetése: | | |
| Bruttó érték kivezetése | 368 | 113 |
| Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése | 1193 | 368 |
| Ha volt elszámolt terven felüli értékcsökkenés, akkor annak a kivezetése | 1183 | 368 |
| Átadott eszköz szerződés szerinti értéke | 366 | 368 |
| Nyeresség jellegű különbözet | 368 | 969 |
| Veszteség jellegű különbözet | 869 | 368 |
| Cégbíróság bejegyzése, részesedés állományba vétele | 171-173 | 366 |
| Térítés nélküli átadás könyv szerinti értékének kivezetése. | | |
| Bruttó érték kivezetése | 8647 | 113 |
| Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése | 1193 | 8647 |
| Ha volt, akkor a halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése | 1183 | 8647 |
| Kapcsolódó fizetendő áfa | 368 | 467 |
| Áfa pénzügyi rendezése | 38 | 368 |
| Elengedett követelésként történő elszámolása | 8643 | 368 |
| Zárás | 492 | 113 |

114. Szellemi termékek

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

Analitika:

Főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell. Az analitikában feltüntetendő továbbá az aktiválás oka, a bekerülési érték meghatározásának számítása és módja, az esetleges korlátozások és sajátosságok, az értékcsökkenési leírás megtervezésével kapcsolatos körülmények, az értékmódosítások.

Bizonylati rend:

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. Ilyen bizonylatok különösen a szerződések, megállapodások, számlák, kalkulációk és egyéb bizonylatok.

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Nyitás | 114 | 491 |
| Számlázott vételár | 114 | 38,454 |
| Bekerülési értéket növelő tételek | 114 | 38,454 |
| A számlában szereplő levonható áfa | 466 | 38,454 |
| Kapott apport értéke szerződés szerint | 114 | 47929 |
| Jegyzett tőke elszámolása cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg | 33 | 411 |
| Kapcsolódó rendező tétel | 47929 | 33 |
| Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott eszközök piaci értékének elszámolása | 114 | 9647 |

| | | |
|------------------------------------------------------|------|------|
| A piaci érték aktív időbeli elhatárolása | 9647 | 4833 |
| Időbeli elhatárolás feloldása értékcsökkenés alapján | 4833 | 9647 |
| Előzetesen felszámított levonható áfa | 466 | 4791 |
| Átadó által elengedett áfa | 4791 | 9643 |
| Áfa pénzügyi teljesítése átadónak | 4791 | 38 |

| Állomány csökkenések | Tartozik számla | Követel számla |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Értékesítéskor a bruttó érték kivezetése | 861 | 114 |
| Értékesítéskor az elszámolt értékcsökkenés elszámolása | 1183, 1193 | 114 |
| Hiány, megsemmisülés esetén a bruttó érték kivezetése | 8692 | 114 |
| Hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés elszámolása | 1184, 1194 | 8692 |
| Apportba átadott eszköz könyv szerinti értékének kivezetése: | | |
| Bruttó érték kivezetése | 368 | 114 |
| Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése | 1194 | 368 |
| Ha volt elszámolt terven felüli értékcsökkenés, akkor annak a kivezetése | 1184 | 368 |
| Átadott eszköz szerződés szerinti értéke | 366 | 368 |
| Nyereség jellegű különbözet | 368 | 969 |
| Veszteség jellegű különbözet | 869 | 3890 |
| Cégbíróság bejegyzése, részesedés állományba vétele | 17 | 366 |
| Térítés nélküli átadás könyv szerinti értékének kivezetése. | | |
| Bruttó érték kivezetése | 869 | 114 |
| Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése | 1194 | 869 |
| Ha volt, akkor a halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése | 1184 | 869 |
| Kapcsolódó fizetendő áfa | 368 | 467 |
| Áfa pénzügyi rendezése | 38 | 368 |
| Elengedett követelésként történő elszámolása | 8643 | 368 |
| Zárás | 492 | 114 |

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

Terven felüli értékcsökkenés nem számolható el az alapítás-átszervezés aktivált értéke és az immateriális javakra adott előlegek esetében.

Terven felüli, korábban elszámolt értékcsökkenés visszairható, ha a terven felüli értékcsökkenés okai már (részben sem) nem állnak fenn, a piaci érték jelentősen meghaladja a könyvszerinti értéket.

A terven felüli értékcsökkenés visszairással maximum a terven felüli értékcsökkenés összegéig csak az év végi értékelés keretében lehet.

| Terven felüli értékcsökkenés elszámolása | Tartozik számla | Követel számla |
|-------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nyitás | 491 | 118 |
| Terven felüli értékcsökkenés elszámolása | 8663 | 118 |
| Terven felüli értékcsökkenés visszairása | 118 | 9663 |
| Zárás | 118 | 492 |

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

Analitika:

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

Bizonylati rend:

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat

Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés az immateriális javakra adott előlegekre.

| Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása | Tartozik számla | Követel számla |
|-----------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nyitás | 491 | 119 |
| Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása | 571 | 119 |
| Egyösszegben elszámolt kísértékű immateriális javak | 572 | 119 |
| Zárás | 119 | 492 |

12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök érték helyesbítését.

Társaságunknál a tárgyi eszközök az alábbi tagolásban jelennek meg:

- 12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 13 Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 14 Egyéb berendezések, felszerelések járművek
- 16 Beruházások
- 352 Beruházásokra adott előlegek

Analitikus nyilvántartása:

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása egyedi nyilvántartási lapok, kartonok (Tárgyi eszköz karton) vezetésével valósul meg, melyeknek az alábbi adattartalommal kell bírniuk:

- a tárgyi eszköz megnevezése;
- a főkönyvi számla száma és elnevezése;
- beszerzési (saját előállítási) és aktiválási időpontja;
- pótlólagos értéknövelő beruházások, felújítások időpontját, értékét,
- várható használati élettartam;
- terv szerinti értékcsökkenés módja, mértéke, időpontja;
- adótörvény szerinti értékcsökkenési mérték meghatározása;
- a tárgyi eszköz bruttó értéke és annak változása;
- maradványérték meghatározása;
- terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összege;
- terven felüli értékcsökkenés visszairása;
- a tárgyi eszköz nettó értéke;
- érték helyesbítések összege;
- a leltározás időpontja, állományból való kivezetésének időpontja, valamint azok bizonylat és értéke.

Bizonylati rend:

A tárgyi eszközök állománynövekedésének, illetve állománycsökkenésének alapbizonylatai, úgy mint: számla vagy annak megfelelő okmány, a gazdasági eseményre vonatkozó szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, feljegyzés, kalkuláció, leltározási és egyéb értékmódosítások bizonylatai, továbbá az üzembe helyezési okmányok, tulajdoni lapok, törzskönyvek.

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Tárgyi eszközök nyitása, beszerzése, aktiválása, pótlólagos beruházás, felújítás, apportba vétele, térítés nélküli átvétele | 12-16 | 0-9 |
| Állomány csökkenése | Tartozik számla | Követel számla |
| Tárgyi eszközök: zárása, értékesítése, apportba adása, térítés nélküli elszámolása, értékcsökkenése, terven felüli értékcsökkenése, leltár hiány, megsemmisülés | 0-9 | 12-16 |

12. Ingatlanok és kapcsolatos vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületeket és minden olyan eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létsítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az erdő, az ültetvény, az épület, az önálló épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Társaságunknál az ingatlanok és kapcsolatos vagyoni értékű jogok során alkalmazott főkönyvi számok:

| | |
|-----|---------------------------------------------------------------|
| 121 | Földterület |
| 122 | Telek, telkesítés |
| 123 | Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok |
| 124 | Egyéb építmények |
| 125 | Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek |
| 126 | Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok |
| 128 | Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 129 | Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése |

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nyitás | 121-126 | 491 |
| Számlázott vételár | 161, 162 | 38, 454,455 |
| Bekerülési értéket növelő tételek | 161, 162 | 38, 454,455 |
| A számlában szereplő levonható áfa | 466 | 38, 454,455 |
| Ha a számlában szereplő felszámított áfa nem vonható le | 161, 162 | 38, 454,455 |
| Kapott apport értéke szerződés szerint | 161 | 47929 |
| Jegyzett tőke elszámolása cégbírósi bejegyzéssel egyidejűleg | 33 | 411 |
| Kapcsolódó rendező tétel | 47929 | 33 |
| Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott eszközök piaci értékének elszámolása | 161 | 9647 |
| A piaci érték aktív időbeli elhatárolása | 9647 | 4833 |
| Időbeli elhatárolás feloldása értékcsökkenés alapján – kivétel a földterület és telek | 4833 | 9647 |
| Előzetesen felszámított levonható áfa | 466 | 4791 |
| Átadó által elengedett áfa | 4791 | 9643 |
| Áfa pénzügyi teljesítése átadónak | 4791 | 38 |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Saját tevékenységben végzett beruházás, felújítás közvetlen költségeinek aktiválása | 161, 162 | 582 |
| Aktiválás a használatba vétel időpontjával | 121-126 | 161, 162 |

| Állomány csökkenések | Tartozik számla | Követel számla |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Értékesítéskor a bruttó érték kivezetése | 861 | 121-126 |
| Értékesítéskor az elszámolt értékcsökkenés elszámolása | 128-129 | 861 |
| Hiány, megsemmisülés esetén a bruttó érték kivezetése | 8692 | 121-126 |
| Hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés elszámolása | 128, 129 | 8692 |
| Apportba átadott eszköz könyv szerinti értékének kivezetése: | | |
| Bruttó érték kivezetése | 368 | 121-126 |
| Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése | 129 | 368 |
| Ha volt elszámolt terven felüli értékcsökkenés, akkor annak a kivezetése | 128 | 368 |
| Átadott eszköz szerződés szerinti értéke | 366 | 368 |
| Nyereség jellegű különbözet | 368 | 969 |
| Veszteség jellegű különbözet | 869 | 368 |
| Cégbíróság bejegyzése, részesedés állományba vétele | 17 | 366 |
| Térítés nélküli átadás könyv szerinti értékének kivezetése. | | |
| Bruttó érték kivezetése | 8647 | 121-126 |
| Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése | 129 | 8647 |
| Ha volt, akkor a halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése | 128 | 8647 |
| Kapcsolódó fizetendő áfa | 368 | 467 |
| Áfa pénzügyi rendezése | 38 | 368 |
| Elengedett követelésként történő elszámolása | 8643 | 368 |

| | | |
|-------|-----|---------|
| Zárás | 492 | 121-126 |
|-------|-----|---------|

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése

A főkönyvi számla az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

Analitika:

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása.

Bizonylati rend:

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

| Terven felüli értékcsökkenés elszámolása | Tartozik számla | Követel számla |
|-------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nyitás | 491 | 128 |
| Terven felüli értékcsökkenés elszámolása | 8664 | 128 |
| Terven felüli értékcsökkenés visszaírása | 128 | 9664 |
| Zárás | 128 | 492 |

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása

Az ingatlanok és a hozzájuk kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenések halmozott összegét tartalmazza. Nem számolható el értékcsökkenés a földterület, a telek, telkesítés, erdő aktivált értéke után, kivéve, ha a telket bányaművelésre vagy veszélyes hulladék tárolására használja a gazdálkodó szervezet. Nem számolható el értékcsökkenés továbbá a műemléki védettségű épületek esetében, ha azok értékükből a használat során nem veszítenek, vagy azok értéke -különleges helyzetükből, egyedi mivoltukból adódóan -évről évre nő.

Analitika:

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyeseszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

Bizonylati rend:

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat

| Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása | Tartozik számla | Követel számla |
|-------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nyitás | 491 | 129 |
| Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása | 571 | 129 |
| Egyösszegben elszámolt kisértékű tárgyi eszköz | 572 | 129 |
| Zárás | 129 | 492 |

13. Műszaki berendezések, gépek, járművek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légi közlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Analitika:

A műszaki berendezésekről, gépekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, érték módosítások, leltározási feljegyzések, ...).

Bizonylati rend:

A műszaki berendezések, gépek és járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

Társaságunknál a műszaki berendezés, gépek, járművek során alkalmazott főkönyvi számok:

| | |
|-----|---------------------------------------------------------|
| 131 | Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök |
| 132 | Termelésben közvetlenül résztvevő járművek |
| | Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli |
| 138 | értékcsökkenése |
| | Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti |
| 139 | értékcsökkenése |

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Nyitás | 131, 132 | 491 |
| Számlázott vételár | 161, 162 | 38, 454,455 |
| Bekerülési értéket növelő tételek | 161, 162 | 38, 454,455 |
| A számlában szereplő levonható áfa | 466 | 38, 454,455 |
| Ha a számlában szereplő felszámított áfa nem vonható le | 161, 162 | 38, 454,455 |
| Kapott apport értéke szerződés szerint | 161 | 47929 |
| Jegyzett tőke elszámolása cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg | 33 | 411 |
| Kapcsolódó rendező tétel | 47929 | 33 |
| Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott eszközök piaci értékének elszámolása | 161 | 9647 |
| A piaci érték aktív időbeli elhatárolása | 9647 | 4833 |
| Időbeli elhatárolás feloldása értékcsökkenés alapján – kivétel a földterület és telek | 4833 | 9647 |
| Előzetesen felszámított levonható áfa | 466 | 4791 |
| Átadó által elengedett áfa | 4791 | 9643 |
| Áfa pénzügyi teljesítése átadónak | 4791 | 38 |
| Saját tevékenységben végzett beruházás, felújítás közvetlen költségeinek aktiválása | 161, 162 | 582 |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Aktiválás a használatba vétel időpontjával | 131,132 | 161, 162 |
| Állomány csökkenések | Tartozik számla | Követel számla |
| Értékesítéskor a bruttó érték kivezetése | 861 | 131,132 |
| Értékesítéskor az elszámolt értékcsökkenés elszámolása | 131,132 | 861 |
| Hiány, megsemmisülés esetén a bruttó érték kivezetése | 8692 | 131,132 |
| Hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés elszámolása | 138,139 | 8692 |
| Apportba átadott eszköz könyv szerinti értékének kivezetése: | | |
| Bruttó érték kivezetése | 368 | 131,132 |
| Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése | 139 | 368 |
| Ha volt elszámolt terven felüli értékcsökkenés, akkor annak a kivezetése | 138 | 368 |
| Átadott eszköz szerződés szerinti értéke | 366 | 368 |
| Nyereség jellegű különbözet | 368 | 969 |
| Veszteség jellegű különbözet | 869 | 368 |
| Cégbíróság bejegyzése, részesedés állományba vétele | 17 | 366 |
| Térítés nélküli átadás könyv szerinti értékének kivezetése: | | |
| Bruttó érték kivezetése | 8647 | 131, 132 |
| Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése | 139 | 8647 |
| Ha volt, akkor a halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése | 138 | 8647 |
| Kapcsolódó fizetendő áfa | 368 | 467 |
| Áfa pénzügyi rendezése | 38 | 368 |
| Elengedett követelésként történő elszámolása | 8643 | 368 |
| Zárás | 492 | 131-132 |

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése

A főkönyvi számla a műszaki berendezések, gépek, járművek aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

Analitika:

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása.

Bizonylati rend:

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok

| Terven felüli értékcsökkenés elszámolása | Tartozik számla | Követel számla |
|------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Nyitás | 491 | 138 |
| Terven felüli értékcsökkenés elszámolása | 8664 | 138 |
| Terven felüli értékcsökkenés visszairása | 138 | 9664 |

| | | |
|-------|-----|-----|
| Zárás | 138 | 492 |
|-------|-----|-----|

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása

A műszaki berendezések, gépek, járművek aktivált értéke után a hasznos élettartam végén várható maradványérték figyelembe vételével értékcsökkenést kell elszámolni. A főkönyvi számla az aktiválás napjától kezdődően elszámolt értékcsökkenések halmozott összegét tartalmazza.

Analitika:

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

Bizonylati rend:

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

| Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása | Tartozik számla | Követel számla |
|------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Nyitás | 491 | 139 |
| Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása | 571 | 139 |
| Egyösszegben elszámolt kisértékű tárgyi eszköz | 572 | 139 |
| Zárás | 129 | 492 |

14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

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

Analitika:

Az egyéb berendezésekről, felszerelésekről, járművekről vezetett analitikus nyilvántartások eszközönként tartalmazzák az azonosító adatokat (leltári szám, megnevezés, elhelyezkedés, jogcím, ...), nyilvántartási adatokat (kapcsolódó értékelési döntések, besorolások, egyéb jellemzők, ...), állományi és értékadatokat (bruttó érték és annak változásai, érték módosítások, leltározási feljegyzések, ...).

Bizonylati rend:

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek állományi és értékváltozásának bizonylatai a beszerzési számlák, kapcsolódó szerződések, megállapodások, értékelések, számítások, számviteli becslések, közhiteles nyilvántartási adatok, és egyéb bizonylatok.

Társaságunknál az egyéb berendezések, felszerelések, járművek során alkalmazott főkönyvi számok:

| | |
|-----|-----------------------------------------------------------|
| 141 | Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések |
| 142 | Egyéb járművek |
| 143 | Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések |
| 144 | Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek |
| 145 | Képzőművészeti alkotások |
| | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli |
| 148 | értékcsökkenés |
| | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti |
| 149 | értékcsökkenése |

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Nyitás | 141-144 | 491 |
| Számlázott vételár | 161, 162 | 38, 454,455 |
| Bekerülési értéket növelő tételek | 161, 162 | 38, 454,455 |
| A számlában szereplő levonható áfa | 466 | 38, 454,455 |
| Ha a számlában szereplő felszámított áfa nem vonható le | 161, 162 | 38, 454,455 |
| Kapott apport értéke szerződés szerint | 161 | 47929 |
| Jegyzett tőke elszámolása cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg | 33 | 411 |
| Kapcsolódó rendező tétel | 47929 | 33 |
| Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott eszközök piaci értékének elszámolása | 161 | 9647 |
| A piaci érték aktív időbeli elhatárolása | 9647 | 4833 |
| Időbeli elhatárolás feloldása értékcsökkenés alapján – kivétel a földterület és telek | 4833 | 9647 |
| Előzetesen felszámított levonható áfa | 466 | 4791 |
| Átadó által elengedett áfa | 4791 | 9643 |
| Áfa pénzügyi teljesítése átadónak | 4791 | 38 |
| Saját tevékenységben végzett beruházás, felújítás közvetlen költségeinek aktiválása | 161, 162 | 582 |
| Aktiválás a használatba vétel időpontjával | 141-144 | 161, 162 |

| Állomány csökkenések | Tartozik számla | Követel számla |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Értékesítéskor a bruttó érték kivezetése | 861 | 141-144 |
| Értékesítéskor az elszámolt értékcsökkenés elszámolása | 141-144 | 861 |
| Hiány, megsemmisülés esetén a bruttó érték kivezetése | 8692 | 141-144 |
| Hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés elszámolása | 148,149 | 8692 |
| Apportba átadott eszköz könyv szerinti értékének kivezetése: | | |
| Bruttó érték kivezetése | 368 | 131,132 |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------|------|---------|
| Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése | 149 | 368 |
| Ha volt elszámolt terven felüli értékcsökkenés, akkor annak a kivezetése | 148 | 368 |
| Átadott eszköz szerződés szerinti értéke | 366 | 368 |
| Nyeresség jellegű különbözet | 368 | 969 |
| Veszteség jellegű különbözet | 869 | 3890 |
| Cégbíróság bejegyzése, részesedés állományba vétele | 17 | 366 |
| Térítés nélküli átadás könyv szerinti értékének kivezetése. | | |
| Bruttó érték kivezetése | 8647 | 141-144 |
| Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése | 149 | 8647 |
| Ha volt, akkor a halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése | 148 | 8647 |
| Kapcsolódó fizetendő áfa | 368 | 467 |
| Áfa pénzügyi rendezése | 38 | 368 |
| Elengedett követelésként történő elszámolása | 8643 | 368 |
| Zárás | 492 | 141-144 |

148. Egyéb berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése

A főkönyvi számla az egyéb berendezések, gépek, járművek aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmazott összegét tartalmazza.

Analitika:

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása.

Bizonylati rend:

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok

| Terven felüli értékcsökkenés elszámolása | Tartozik számla | Követel számla |
|-------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nyitás | 491 | 148 |
| Terven felüli értékcsökkenés elszámolása | 8664 | 148 |
| Terven felüli értékcsökkenés visszairása | 148 | 9664 |
| Zárás | 148 | 492 |

149. Egyéb berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása

A főkönyvi számla az egyéb berendezések, gépek, járművek aktivált értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmazott összegét tartalmazza.

Analitika:

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása.

Bizonylati rend:

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok

| Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása | Tartozik számla | Követel számla |
|-------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nyitás | 491 | 149 |
| Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása | 571 | 149 |
| Egyösszegben elszámolt kísértékű tárgyi eszköz | 572 | 149 |
| Zárás | 149 | 492 |

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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

Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hitel-igénybevételt, a biztosítást is). Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.

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

Analitika:

A beruházásokról vezetett analitikában a beruházás azonosító adatait, főbb jellemzőit, értékadatait kell nyilvántartani oly módon, hogy az megfelelő alapot nyújtson az aktiváláskor az eszközök részletező nyilvántartásainak kitöltéséhez. Az analitikában fel kell tüntetni a beruházás összetevőit, a megvalósított eszköz adatait, a beruházás körülményeit (helyszín, időpont, forrás, ...).

Bizonylati rend:

A beruházások mennyiségi változásainak bizonylata a beszerzési számla, megvalósítási okmány, üzembehelyezési okmány, kapcsolódó szerződések, megállapodások, kalkulációk és jegyzőkönyvek. Az értékváltozások bizonylata a mennyiségi változással összefüggő dokumentumok, valamint az értékelési különbözetek (átsorolás, terven felüli értékcsökkenés, ...) kalkulációja, az azt megalapozó dokumentumok

Társaságunknál az egyéb berendezések, felszerelések, járművek során alkalmazott főkönyvi számok:

| | |
|-----|-------------------------------------------|
| 161 | Befejezetlen beruházások |
| 162 | Felújítások |
| 168 | Beruházások terven felüli értékcsökkenése |
| 169 | Tárgyi eszköz átvezetések |

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nyitás | 161,162,169 | 491 |
| Tárgyi eszközök állományba kerülése és kapcsolódó ráfordítások | 161,162,169 | 38,454,455 |
| Tárgyi eszköz állományba vétel saját teljesítmény alapján | 161, | 582 |
| Beruházásra adott előleg beszámítása | 161,162 | 352 |

| Állomány csökkenések | Tartozik számla | Követel számla |
|------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Beruházás üzembe helyezése, beruházás ráaktíválása | 12-15 | 161,162,169 |
| Beruházások, felújítások értékesítése, kiselejtezése | 8692 | 161,162,169 |
| Beruházás, felújítás átsorolása | 0-9 | 161,162,169 |
| Zárás | 492 | 161,162,169 |

168 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

A főkönyvi számla a beruházás és felújítás könyv szerinti értéke után elszámolt terven felüli értékcsökkenések és azok visszairásának halmozott összegét tartalmazza.

Analitika:

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, annak okai és körülményei, valamint a terven felüli értékcsökkenés visszairása.

Bizonylati rend:

Az egyes eszközök terven felüli értékcsökkenése elszámolásának és visszairásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

| Terven felüli értékcsökkenés elszámolása | Tartozik számla | Követel számla |
|-------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Nyitás | 491 | 168 |
| Terven felüli értékcsökkenés elszámolása | 8664 | 168 |
| Terven felüli értékcsökkenés visszairása | 168 | 9664 |
| Zárás | 168 | 492 |

17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (tartós részesedések)

Másik társaságban tulajdoni részesedéssel nem rendelkezünk.

18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a gazdálkodó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot

megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzügyi összeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcson) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

Elsődleges cél tartós kamat elérése.

-tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (A.III.6.)

-tartós kötvények,

-tartós egyéb értékpapírok.

Elsődleges cél tartós kamat elérése.

Társaság értékpapírokat a Befektetett és vagyonkezelési szabályzatban rögzített feltételek szerint szerezhethet be, részesedések beszerzését a jelenlegi szabályozás nem támogatja.

Társaságunknál az alábbi befektetett pénzügyi eszközök jelenhetnek meg a mérlegben:

- 1) Egyéb tartósan adott kölcsön (tartós bankbetét)
- 2) Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

Analitika:

A befektetett pénzügyi eszközökről - jellegüktől függően - egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásba a pénzügyi eszköz megnevezését, a partner adatait, a befektetés azonosító adatait, értékadatait és más főbb jellemzőit kell felvezetni és folyamatosan vezetni.

Bizonylati rend:

A befektetett pénzügyi eszközök értékváltozásának bizonylatai elsősorban a kapcsolódó szerződések, megállapodások, gazdasági feltételek, kalkulációk. Az egyes jogcímekhez kötött bizonylati rend az érintett főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan kerül bemutatásra.

Társaságunknál a befektetett pénzügyi eszközök kezelése során alkalmazott főkönyvi számok:

| | |
|-----|-------------------------------------------------|
| 18 | HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK |
| 181 | Államkötvények |
| 182 | Kapcsolt vállalkozások értékpapírjai |
| 183 | Egyéb vállalkozások értékpapírjai |
| 184 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír |
| 189 | Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása |

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Nyitás | 181-184 | 491 |
| Bekerülési érték elszámolása (kamat nélküli rész) | 181-184 | 38 |
| A kamatozó értékpapír vételárában lévő felhalmozott kamat elszámolása | 973 | 38 |
| Bizományosi díj, opciós díj elszámolása | 181-184 | 38 |
| Apportba vétel: | | |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| - átvett eszköz szerződés szerinti értéke | 181-184 | 47929 |
| - szerződés szerinti értékben lévő felhalmozott kamat elszámolása | 973 | 181-184 |
| - jegyzett tőke elszámolása Cégbírósi bejegyzéskor | 33 | 411 |
| - rendező tétel | 47929 | 33 |
| - jegyzett tőkén felüli növekedés | 47929 | 412 |
| Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott részesedés: | | |
| - átvett eszköz piaci értéke | 181-184 | 973 |
| - a megállapított piaci értékben lévő kamat elszámolása | 973 | 181-184 |
| - kamattal csökkentett piaci érték időbeli elhatárolása | 973 | 4833 |
| -időbeli elhatárolás arányos feloldása kivezetéskor | 4833 | 973 |
| Átsorolás a forgóeszközök közül | 181-184 | 371-374,375 |
| Átsorolt értékpapírokhoz kapcsolódó értékvesztés átvezetése | 379 | 189 |
| Állomány csökkenés | Tartozik számla | Követel számla |
| Értékpapírok értékesítése: | | |
| - könyv szerinti érték kivezetése | 376 | 181-184 |
| - értékvesztés kivezetése | 189 | 376 |
| - eladási ár | 38 | 376 |
| - árfolyam különbség nyereség jellegű | 376 | 973 |
| - árfolyam különbség veszteség jellegű | 871 | 376 |
| - az eladási árban lévő kamat | 376 | 973 |
| - árfolyamkülönbség nyereség jellegű | 376 | 973 |
| - árfolyamkülönbség veszteség jellegű | 872 | 376 |
| Térítés nélkül átadás, ajándékba átadott értékpapírok: | | |
| -átadott eszköz könyv szerinti érték kivezetése | 872 | 181-184 |
| -kapcsolódó értékvesztés kivezetése | 189 | 872 |
| Értékpapír átadása apportként: | | |
| - átadott eszköz könyv szerinti értéke | 376 | 181-184 |
| - kapcsolódó értékvesztés kivezetése | 189 | 376 |
| - különbség, ha nyereség jellegű | 376 | 973 |
| - különbség, ha veszteség jellegű | 872 | 376 |
| Átsorolás a forgóeszközök közé | 371-374,375 | 181-184 |
| Átsorolt értékpapírok értékvesztésének átvezetése | 189 | 379 |
| Zárás | 181-184 | 492 |

19. Egyéb tartósan adott kölcsönök

A társaságunk a tartósan adott kölcsönök között a munkavállalóknak adott kölcsönök hosszú lejáratú részét, valamint a tartós bankbetéteket mutatja ki.

Analitika:

A tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, a folyósítás összege, devizában történő folyósítás esetén az alkalmazott árfolyam, törlesztések esedékességének időpontja és összege, pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a mérlegfordulónapi átvértékelés összege.

Bizonylati rend:

A tartósan adott kölcsönök, bankbetétek állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információt tartalmazó dokumentum, az ez alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk.

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Nyitás | 191-194 | 491 |
| Forintban adott kölcsön folyósítása | 191-194 | 38,38, |
| Munkavállalónak adott lakásépítési kölcsön: | | |
| - elkülönítés lakásépítési célra terhelési értesítő | 389 | 38 |
| - jóváírás értesítés szerint | 385 | 389 |
| - kölcsön folyósítása munkavállalónak | 194 | 385 |
| Devizában adott kölcsönök elszámolása | | |
| - Forintért vásárolt deviza | 191-194 | 38 |
| - meglévő devizából (FIFO vagy átlagár módszer) | 191-194 | 386 |
| - árfolyamkülönbözlet nyereség jellegű | 191-194 | 976 |
| - árfolyamkülönbözlet veszteség jellegű | 876 | 191-194 |
| Év végi értékelés, ha nyereség jellegű | | |
| - árfolyamnyereség | 191-194 | 368 |
| - összevont árfolyamkülönbözlet elszámolása, ha nyereség jellegű | 368 | 976 |

| Állomány csökkenés | Tartozik számla | Követel számla |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| A kölcsön törlesztése forintban | 38 | 191-194 |
| A kölcsön törlesztése devizában | 38,386 | 191-194 |
| - árfolyamkülönbözlet nyereség jelleggel | 191-194 | 976 |
| - árfolyamkülönbözlet veszteség jelleggel | 876 | 191-194 |
| Munkavállaló által teljesített törlesztő részlet | 385,38,38 | 194 |
| - keresetből levont törlesztő rész elszámolása | 4711 | 194 |
| - adott kölcsön elengedése | 551 | 194 |
| Behajthatatlan tartós kölcsönök | 8691 | 191-194 |
| Elengedett kölcsönadott pénzeszközök | 8643 | 191-194 |
| Forgóeszközök közé történő átminősítés | 32,36 | 191-194 |
| Következő évi törlesztő részlet áthelyezése (nem kötelező könyvelni) | 32 | 191-194 |
| Év végi értékelés, ha veszteség jellegű | | |
| - árfolyamveszteség | 368 | 191-194 |
| - összevont árfolyamkülönbözlet elszámolása, ha | 876 | 368 |

| | | |
|-------------------|---------|-----|
| veszteség jellegű | | |
| Zárás | 191-194 | 492 |

195. Tartós bankbetétek

Az egy évnél hosszabb időre elhelyezett (lekötött) bankbetétek nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla.

Analitika:

Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát évvégén a főkönyvi számlával egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbíteni kell.

Bizonylati rend:

A tartósan adott kölcsönök, bankbetétek állományi és értékmódosulásának bizonylata a kapcsolódó szerződések, megállapodások, kivonatok, egyeztetések, figyelemmel a kapcsolódó jogokra is. Az értékváltozások bizonylata az érték megalapozásául szolgáló információkat tartalmazó dokumentum, az ez z alapján végzett számítások, értékelések, kalkulációk

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Nyitás | 195-198 | 491 |
| Forintban lekötött tartós bankbetétek | 195-197 | 38 |
| Devizában lekötött bankbetétek | 195-197 | 386 |
| - árfolyamkülönbözet nyereség jellegű | 195-197 | 976 |
| - árfolyamkülönbözet veszteség jellegű | 876 | 194-197 |
| Év végi értékelés, ha nyereség jellegű | | |
| - árfolyamnyereség | 195-197 | 368 |
| - összevont árfolyamkülönbözet elszámolása, ha nyereség jellegű | 368 | 976 |

| Állomány csökkenés | Tartozik számla | Követel számla |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Lekötés megszüntetése forintban | 38 | 195-197 |
| Devizában lekötött bankbetétek | 386 | 195-197 |
| - árfolyamkülönbözet nyereség jelleggel | 368 | 976 |
| - árfolyamkülönbözet veszteség jelleggel | 876 | 386 |
| Év végi értékelés, ha veszteség jellegű | | |
| - árfolyamveszteség | 368 | 195-197 |
| - összevont árfolyamkülönbözet elszámolása, ha veszteség jellegű | 876 | 368 |
| Zárás | 194-197 | 492 |

189. és 199. Értékpapírok és tartósan adott kölcsönök (bankbetétek) értékvesztésének elszámolása

A társaságunk értékvesztést számol el, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Ez egy évet elérő és 20% mértékű.

Analitika:

Az egyes eszközök elszámolt (és visszaírt) értékvesztéséről az eszközhöz kapcsolódóan olyan analitikát kell vezetni, melyben feltüntetésre kerül az elszámolt értékvesztés, annak okai és körülményei, valamint az értékvesztés visszaírása.

Bizonylati rend:

Az egyes eszközök értékvesztése elszámolásának és visszaírásának bizonylatai az értékelési különbözet elszámolásának okát és körülményeit tartalmazó dokumentum (jegyzőkönyv, értékelés, számítás), a kapcsolódó számviteli becslések dokumentumai, és egyéb bizonylatok.

| Állomány növekedések | Tartozik számla | Követel számla |
|--------------------------|-----------------|----------------|
| Nyitás | 189,199 | 491 |
| Értékvesztés elszámolása | 189,199 | 874 |

| Állomány csökkenés | Tartozik számla | Követel számla |
|--------------------------|-----------------|----------------|
| Értékvesztés visszaírása | 874 | 189,199 |
| Zárás | 189,199 | 492 |

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

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

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

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

b) 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). Megjelenésük a társaságunknál nem jellemző.

c) amelyek a társaság tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

d) amelyek a befektetett eszközök közül átsorolásra várnak.

A vásárolt anyagokról, árukról, anyagokról, és saját termelésű készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok aktiválásai a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. A felhasználások értékelése FIFO módszerrel történik.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (50 %-kal és 12 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Társaságunknál megjelenő készletek:

- 21 Vásárolt anyagok
- 22 Vásárolt egyéb anyagok
- 23 Befejezetlen egyéb termelés és félkész termékek
- 25 Késztermékek
- 26 Kereskedelmi árúk
- 27 Közvetített szolgáltatások
- 28 Betétdíjas göngyöleg

Analitikus nyilvántartása:

Az analitikus nyilvántartás vezetése integrált ügyviteli rendszer megfelelő moduljával történik.