



Magyar Rádióamatőr Szövetség

1037 Budapest, Királyhelmec utca 9.

Tel: 06-1-287-9634 E-mail: mrasz@mrasz.hu

adószám: 19023229-1-41

A

MAGYAR RÁDIÓAMATŐR SZÖVETSÉG

SZÁMLARENDJE

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása a jogszabályi változások függvényében, de legalább évente történik.

Budapest, 2019. január 05.

Érvénybe léptette:

Dallos László elnök

TARTALOMJEGYZÉK

Jogsabályi megfelelés.....	3
Mérlegszámlák – 1-4. Számlaosztály	4
Eszközsámlák – 1-3. Számlaosztály	4
Befektetett eszközök – 1. számlaosztály.....	5
Forgóeszközök – 2-3. számlaosztály.....	6
Készletek – 2. számlaosztály.....	6
Készleteken kívüli forgóeszközök – 3. számlaosztály 31-38 számlacsoport.....	6
Aktív időbeli elhatárolások – 3. számlaosztály 39 számlacsoport.....	7
Forrásszámlák – 4. Számlaosztály.....	8
Saját tőke – 4. számlaosztály 41 számlacsoport.....	9
Tőkeváltozás – 4. számlaosztály 413 főkönyvi számla.....	9
Adózott eredmény – 4. számlaosztály 419 főkönyvi számla.....	10
Kötelezettségek – 4. számlaosztály 43-47 számlacsoport.....	10
Rövid lejáratú kötelezettségek – 4. számlaosztály 45-47 számlacsoport.....	10
Passzív időbeli elhatárolások – 4. számlaosztály 48 számlacsoport.....	11
Évi mérleg számlák – 4. számlaosztály 49 számlacsoport.....	12
Nyitómérleg számla – 4. számlaosztály 491 főkönyvi számla.....	12
Zárómérleg számla – 4. számlaosztály 492 főkönyvi számla.....	12
Adózott eredmény elszámolása – 4. számlaosztály 493 főkönyvi számla.....	13
Eredmény számlák – 5-9. számlaosztály	13
Költség számlák – 5. számlaosztály	13
Anyagköltség – 5. számlaosztály 51 számlacsoport.....	13
Igénybevett szolgáltatások – 5. számlaosztály 52 számlacsoport.....	14
Egyéb szolgáltatások – 5. számlaosztály 53 számlacsoport.....	15
Béreköltség – 5. számlaosztály 54 számlacsoport.....	16
Személyi jellegű egyéb kifizetések – 5. számlaosztály 55 számlacsoport.....	16
Bérfelrakások – 5. számlaosztály 56 számlacsoport.....	17
Értékcsökkenési leírás – 5. számlaosztály 57 számlacsoport.....	17
Ráfordítás számlák – 8. számlaosztály.....	18
Bevétel számlák – 9. számlaosztály.....	18
Nyilvántartási számlák – 0. számlaosztály	19

Jogsabályi megfelelés

Jelen számlarend – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásaival összhangban – olyan módon lett kialakítva, hogy az azon alapuló könyvvezetés maradéktalanul biztosítsa a Sztv. rendelkezéseiben előírt beszámoló készítését a **Magyar Rádióamatőr Szövetség** (székhely: 1037 Budapest, Királyhalmec u. 9.) (továbbiakban **Szövetség**) számára.

A könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályozás úgy került meghatározásra, hogy az a beszámoló alátámasztásán túl a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen, továbbá biztosítsa a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében jogszabályban meghatározott adatokat.

A számlarend tartalmazza:

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

Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

Analitikus nyilvántartások:

A számlarend előírásai alapján az analitikus nyilvántartások szoros kapcsolatban vannak a főkönyvi könyveléssel, a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetősége biztosított. A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások az egyes számlákhoz kapcsolódóan kerülnek a számlarendben meghatározásra és bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

Bizonylati rend:

A számlarendben a hatályos előírásoknak megfelelően meghatározásra került - a számviteli politikában lefektetett bizonylati rend kiegészítéseként - az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rend.

A hatályos előírások szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakja és tartalmi kellékei a következők:

- a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- c) a gazdasági művelet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);

e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeli adatai;

f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;

g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;

h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;

i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;

j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó belső bizonylati szabályok az egyes számlaosztályokhoz kapcsolódóan kerülnek a számlarendben meghatározásra és bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

Mérlegszámlák – 1-4. Számlaosztály

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.

Analitikus nyilvántartások:

A mérlegszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes számlaosztályok kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Bizonylati rend:

Az mérlegszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes számlaosztályok kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Növekedési jogcímek:		
eszközök és források állományának növekedése	1-4	1-9
Csökkenési jogcímek:		
eszközök és források állományának csökkenése	1-9	1-4

Eszközsámlák – 1-3. Számlaosztály

Az 1-3. számlaosztályok tartalmazzák az eszközsámlákat.

Analitikus nyilvántartások:

Az eszközszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes számlaosztályok kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Bizonylati rend:

Az eszközszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes számlaosztályok kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Növekedési jogcímek:		
eszközök állományának növekedése	1-3	0-9
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	1-3	1-3
eszközállomány növekedése az eredmény tényezői által	1-3	5-9
Csökkenési jogcímek:		
eszközök állományának csökkenése	0-9	1-3
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	1-3	1-3
eszközállomány csökkenése az eredmény tényezői által	5-9	1-3

Befektetett eszközök – 1. számlaosztály

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.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számlák:

- 113 Vagyoni értékű jogok:
- 114 Szellemi termékek
- 119 Imm. javak terv szer. értékcsökk.
- 123 Épületek, ép.részek, tul. hányadok
- 129 Ingatlanok terv szerinti écs-je
- 131 Term. gépek, berend., szersz., gy.e
- 139 Műsz.ber., gépek, járm.terv sz.écs-je
- 141 Üzemi (üzl.) gépek, ber., felszerel.
- 143 Irodai, igazg. ber., felszerelések
- 149 Egyéb ber., felsz., járm.terv sz. écs
- 161 Befejezetlen beruházások
- 1612 Beruházás ij.

Analitikus nyilvántartások:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Növekedési jogcímek:		
befektetett eszközök állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	1	1-3
befektetett eszközök állományának növekedése források bevonásával	1	4
befektetett eszközök állományának növekedése az eredmény javára	1	5-9
Csökkenési jogcímek:		
befektetett eszközök állományának csökkenése eszközök átcsoportosításával	1-3	1
befektetett eszközök állományának csökkenése források felszabadításával	4	1
befektetett eszközök állományának csökkenése az eredmény terhére	5-9	1

Forgóeszközök – 2-3. számlaosztály

Készletek – 2. számlaosztály

A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában. A **Szövetség** készleteit nem tartja nyilván folyamatos évközi nyilvántartással. A **Szövetség** kizárólag azonnal felhasználható anyagokat és termékeket vásárol, amelyeket a könyvelésben az 5. számlaosztályban számol el.

Készleteken kívüli forgóeszközök – 3. számlaosztály 31-38 számlacsoport

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

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számlák:

311 Belföldi követelések (forintban)

353 Készletekre adott előlegek

354 Szolgáltatásokra adott előlegek
 381 Pénztár
 382 Valutapénztár
 3841 K&H Bank
 3842 K&H Bank
 3862 Transferwiese EUR
 389 Átvezetési számla
 3892 Bankszámlák közötti átvezetések

Analitikus nyilvántartások:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Növekedési jogcímek:		
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése eszközök átcsoportosításával	3	1-3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése források bevonásával	3	4
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának növekedése az eredmény javára	3	5-9
Csökkenési jogcímek:		
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése eszközök átcsoportosításával	1-3	3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése források felszabadításával	4	3
forgóeszközök (készletek kivételével) és aktív időbeli elhatárolások állományának csökkenése az eredmény terhére	5-9	3

Aktív időbeli elhatárolások – 3. számlaosztály 39 számlacsoport

Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több gazdasági évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévet érintő, de következő évi bevételeket, a következő évet érintő, de tárgyévben felmerült

költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott ráfordításokat, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számla:

391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Analitikus nyilvántartások:

Az időbeli elhatárolások analitikája a tételek főkönyvi számlára történő egyedi felvezetésével valósul meg.

Bizonylati rend:

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozó időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

Növekedési jogcímek:		
aktív időbeli elhatárolások állományba vétele	391	5-9
Csökkenési jogcímek:		
aktív időbeli elhatárolások feloldása	5-9	391
aktív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	1-9	391

Forrásszámlák – 4. Számlaosztály

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.

Analitikus nyilvántartások:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

A forrásszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes számlaosztályok kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

A forrásszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes számlaosztályok kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Növekedési jogcímek:		
források állományának növekedése	1-9	4
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	4	4
források állományának növekedése az eredmény tényezői által	5-9	4
források állományának növekedése eszközök bővülésével	1-3	4
források állományának növekedése források átcsoportosításával	4	4
források állományának növekedése az eredmény terhére	5-9	4
Csökkenési jogcímek:		
források állományának csökkenése	4	1-9
eszközállomány átcsoportosítása, minőségének változása	4	4
források állományának csökkenése az eredmény tényezői által	4	5-9
források állományának csökkenése eszközök terhére	4	1-3
források állományának csökkenése források átcsoportosításával	4	4
források állományának csökkenése az eredmény javára	4	5-9

Saját tőke – 4. számlaosztály 41 számlacsoport

A **Szövetség** saját tőkéje tőkeváltozásból és adózott eredményből áll.

Tőkeváltozás – 4. számlaosztály 413 főkönyvi számla

Tőkeváltozásként a számviteli törvényben meghatározott tőketartaléknak és eredménytartaléknak megfelelő tételek együttes összegét kell figyelembe venni. A **Szövetség** tőkeváltozása kizárólag eredménytartalékból áll.

Analitikus nyilvántartások:

A nyilvántartás adattartalma: az eredménytartalék növekedései és csökkenései évek szerinti bontásban.

Bizonylati rend:

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai.

Növekedési jogcímek:		
Pozitív adózott eredmény	419	413
Csökkenési jogcímek:		
Negatív adózott eredmény	413	419

Adózott eredmény – 4. számlaosztály 419 főkönyvi számla

A tárgyévi adózott eredmény összegének kimutatására szolgáló főkönyvi számla.

Analitikus nyilvántartások:

Az adózott eredményhez kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az egyes évek adózott eredményét.

Bizonylati rend:

Az adózott eredményhez kapcsolódó gazdasági események bizonylata elsősorban az eredménykimutatás, valamint az azt alátámasztó főkönyvi számlák.

Növekedési jogcímek:		
Pozitív adózott eredmény technikai átvezetése	493	419
Csökkenési jogcímek:		
Negatív adózott eredmény technikai átvezetése	419	493

Kötelezettségek – 4. számlaosztály 43-47 számlacsoport

A kötelezettségek közé azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások tartoznak, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a szervezet által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

A **Szövetség** kötelezettségei kizárólag rövid lejáratú kötelezettségből állnak.

Rövid lejáratú kötelezettségek – 4. számlaosztály 45-47 számlacsoport

A számlacsoportban kell kimutatni az egy gazdasági évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönt és hitelt, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy gazdasági éven belül esedékes törlesztéseket is. Ide tartozik továbbá a vevőktől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség, a váltótartozás, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számlák:

- 453 Vevőktől kapott előlegek
- 4541 Anyag- és áruszállítók (forintban)
- 4542 Anyag- és áruszállítók (devizában)
- 462 Személyi jövedelemadó elszámolása
- 4621 kif. t szja
- 46303 Szochó kötelezettség
- 46304 Munkaerőpiaci hozzájárulás
- 46403 Szociális hozzájárulási adó telj.

- 4711 Keresetelszámolási számla
- 473 Társadalombiztosítási kötelezettség
- 4733 Nyugdíjbizt.
- 4742 Szakképzési hozzájárulás
- 4794 Támogatási előlegek

Analitikus nyilvántartások:

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetelek időpontját és összegét..

Bizonylati rend:

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven belüli lejárat) igazoló dokumentum is.

Növekedési jogcímek:		
rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	1-9	45-47
Csökkenési jogcímek:		
rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	45-47	38
rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	45-47	1-9

Passzív időbeli elhatárolások – 4. számlaosztály 48 számlacsoport

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több gazdasági évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévi bevételeket, melyek a következő évet illetik, a tárgyévet érintő, de a következő évben felmerülő költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott bevételeket, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

Az **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számla:

- 483 Halasztott bevételek

Analitikus nyilvántartások:

Az időbeli elhatárolások analitikája a tételek főkönyvi számlára történő egyedi felvezetésével valósul meg.

Bizonylati rend:

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozó időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

Növekedési jogcímek:		
bevételek passzív időbeli elhatárolása	9	483
Csökkenési jogcímek:		
bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása	483	9
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	483	1-9

Évi mérleg számlák – 4. számlaosztály 49 számlacsoport

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint az adózott eredmény elszámolására szolgáló számlát tartalmazza.

Nyitómérleg számla – 4. számlaosztály 491 főkönyvi számla

A számla használatával történik a mérlegszámlák tárgyévi nyitása. A számla technikai, egyenleget nem tartalmazhat.

Analitikus nyilvántartások:

A főkönyvi számlák technikai jellegű, ezért analitikus nyilvántartás vezetésére nincs szükség.

Bizonylati rend:

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

Növekedési jogcímek:		
eszközszámlák technikai nyitása	1-3	491
Csökkenési jogcímek:		
forrásszámlák technikai nyitása	491	4

Zárómérleg számla – 4. számlaosztály 492 főkönyvi számla

A számla használatával történik a mérlegszámlák tárgyévi zárása. A számla technikai, egyenleget nem tartalmazhat.

Analitikus nyilvántartások:

A főkönyvi számlák technikai jellegű, ezért analitikus nyilvántartás vezetésére nincs szükség.

Bizonylati rend:

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

Növekedési jogcímek:		
forrásszámlák technikai zárása	4	492
Csökkenési jogcímek:		
eszközszámlák technikai zárása	492	1-3

Adózott eredmény elszámolása – 4. számlaosztály 493 főkönyvi számla

A számla használatával történik az eredmény számlák tárgyévi zárása. A számla technikai, egyenleget nem tartalmazhat.

Analitikus nyilvántartások:

A főkönyvi számlák technikai jellegű, ezért analitikus nyilvántartás vezetésére nincs szükség.

Bizonylati rend:

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

Növekedési jogcímek:		
bevétel számlák technikai zárása	9	493
tárgyévi negatív adózott eredmény technikai átvezetése	419	493
Csökkenési jogcímek:		
költség és ráfordítás számlák technikai zárása	493	5-8
tárgyévi pozitív adózott eredmény technikai átvezetése	493	419

Eredmény számlák – 5-9. számlaosztály

A 5-9. számlaosztályok a tárgyévi eredmény megállapításához szükséges számlákat tartalmazzák, amelyeken kimutatott tételek az adott gazdasági év adózott eredményét közvetlenül befolyásolják. A tárgyévi adózott eredmény megállapításához, illetve az eredménykimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

Költség számlák – 5. számlaosztály

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás.

Anyagköltség – 5. számlaosztály 51 számlacsoport

Az anyagköltség számlacsoportban kerül kimutatásra az gazdasági évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési értéke.

A termelés, a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értéke, a visszatérített vámteher, jövedéki adó csökkenti az anyagköltséget.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számlák:

- 511 Vásárolt anyagok költségei
- 512 Egy éven belül elhaszn. anyagi eszk.
- 513 Közüzemi díjak
- 5131 Villany
- 5132 Gázdíj
- 5133 Vízdíj
- 514 Egyéb anyagköltség
- 515 Nyomtatvány, irodaszer

Analitikus nyilvántartások:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az anyagköltség elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
anyagköltség elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	51	38,4541,4542
Csökkenési jogcímek:		
anyagköltség év végi technikai zárása	493	5

Igénybevett szolgáltatások – 5. számlaosztály 52 számlacsoport

Az igénybe vett szolgáltatások számlacsoportban az gazdasági évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások számlázott, fizetett, illetve szerződésben rögzített bekerülési értékét kell elszámolni.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számlák:

- 522 Bérleti díjak
- 523 Karbantartási költségek
- 524 Hirdetés, reklám, propaganda ktg-ek
- 526 Utazási és kiküld. ktg-ek (ndíj n.)
- 527 Könyvelés, bérszámfejtés
- 528 Posta, telefon, internet
- 5281 Rezszi (csatorna, hulladéksz.)

529 Egyéb igénybe vett szolg.költségei

Analitikus nyilvántartások:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
igénybevett szolgáltatások elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	52	38,4541,4542
Csökkenési jogcímek:		
igénybevett szolgáltatások év végi technikai zárása	493	52

Egyéb szolgáltatások – 5. számlaosztály 53 számlacsoport

A főkönyvi számlacsoportban az gazdasági évben felmerült, az eszközök bekerülési értékben el nem számolható (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget, biztosítási díjat és a jogszabályi előírások szerint egyéb szolgáltatásnak minősülő költségeket kell kimutatni.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számlák:

531 Hatósági igazg., szolg.díjak, ill.

532 Pénzügyi, befektetési szolg. díjak

533 Biztosítási díj, baleseti adó

534 Fizetett tagdíjak

Analitikus nyilvántartások:

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

Bizonylati rend:

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
-----------------------------	--	--

egyéb szolgáltatások elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	53	38,4541,4542
Csökkenési jogcímek:		
egyéb szolgáltatások év végi technikai zárása	493	53

Béreköltség – 5. számlaosztály 54 számlacsoport

Béreköltség minden olyan - az gazdasági évhez kapcsolódó - kifizetés, amely az alkalmazottakat, a megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az gazdasági évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az gazdasági év után elszámolt, jóváhagyott, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bért terhelő járulékoknak.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számla:

541 Béreköltség

Analitikus nyilvántartások:

A béreköltségek elszámolása bérprogram alkalmazásával történik, amelynek része a részletező nyilvántartások vezetése is.

Bizonylati rend:

A béreköltség elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
béreköltség elszámolása	541	471
Csökkenési jogcímek:		
béreköltség év végi technikai zárása	493	541

Személyi jellegű egyéb kifizetések – 5. számlaosztály 55 számlacsoport

A számlacsoportba tartoznak a természetes személyek részére nem béreköltségként és vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve az kifizető által ezek után fizetett (fizetendő) adót is.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számlák:

551 Béren kívüli juttatások

555 Reprezentáció

Analitikus nyilvántartások:

A béren kívüli juttatások nyilvántartása bérprogram alkalmazásával történik, amelynek része a részletező nyilvántartások vezetése is.

Bizonylati rend:

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
személyi jellegű kifizetések elszámolása	55	38,4541,4542
Csökkenési jogcímek:		
személyi jellegű kifizetések év végi technikai zárása	493	55

Bérráulékok – 5. számlaosztály 56 számlacsoport

Bérráulékok a jogszabályban ilyenként nevesített bért terhelő adók, hozzájárulások és járulékok, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számla:

561 Szociális hozzájárulási adó

Analitikus nyilvántartások:

A bérráulékok nyilvántartása bérprogram alkalmazásával történik, amelynek része a részletező nyilvántartások vezetése is.

Bizonylati rend:

A bérráulékok elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

Növekedési jogcímek:		
bérráulékok elszámolása	56	38,4541,4542
Csökkenési jogcímek:		
bérráulékok év végi technikai zárása	493	56

Értékcsökkenési leírás – 5. számlaosztály 57 számlacsoport

A számlacsoport az immateriális javak és tárgyi eszközök gazdasági évre vonatkozó értékcsökkenési leírásának elszámolására szolgál.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számlák:

571 Terv szerint értékcsökkenési leírás

572 Haszn.-bavételkor egy össz.elsz.écs

Analitikus nyilvántartások:

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg.

Bizonylati rend:

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, egyéb bizonylat.

Növekedési jogcímek:		
értékcsökkenési leírás elszámolása	57	161
Csökkenési jogcímek:		
értékcsökkenési leírás év végi technikai zárása	493	57

Ráfordítás számlák – 8. számlaosztály

A 8. számlaosztály az egyéb ráfordítás és a pénzügyi műveletek ráfordítás nyilvántartási számlákat tartalmazza.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számlák:

869 Különféle egyéb ráfordítások

876 Átváltáskori, értékelésk. i árf.veszt

8762 Külf.pénzé.-re sz.eszk-köt.pü.rend.

Analitikus nyilvántartások:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékeinek a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Növekedési jogcímek:		
ráfordítás elszámolása	8	1-4
Csökkenési jogcímek:		
ráfordítás év végi technikai zárása	493	8

Bevétel számlák – 9. számlaosztály

A 9. számlaosztály tartalmazza a bevételeket, ideértve az egyéb bevételeket és a pénzügyi műveletek bevételeit is.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számlák:

921 Tagdíj

9634 Ktg-ek, ráf.-ok ellent.-re kapott támogatás.

9642 SZJA 1 %

9645 Kapott adomány magánszemélyektől

9671 Költségvetésből kapott juttatás, támogatás

9673 Más gazdasági társ.kapott jutt., támogatás

969 Különféle egyéb bevételek

974 Egyéb kapott (járó)kamat

976 Árfolyamnyereség

Analitikus nyilvántartások:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Növekedési jogcímek:		
bevételek elszámolása	1-4	9
Csökkenési jogcímek:		
bevételek év végi technikai zárása	9	493

Nyilvántartási számlák – 0. számlaosztály

A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott gazdasági év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják.

A **Szövetség** által alkalmazott főkönyvi számla:

01 Független kötelezettségek

Analitikus nyilvántartások:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékadatainak a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és

ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

Bizonylati rend:

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Budapest, 2021.01.05.

.....
Dallos László elnök