

2015.

04934/2016

Számlarend 2015

Szervezet neve: Szegedi Rendezvény és Médiaközpont Nonprofit Kft

Címe: 6721 Szeged, Felső Tisza-part 2

Adószáma: 18457627-2-06

Bírósági nyilvántartási szám: 06-09-011601

Képviselőre jogosult személy neve: Jávorszky Iván

A szabályzatban foglaltak 2015.07.01. napjával lépnek hatályba.

Szegedi Rendezvény és Médiaközpont
Nonprofit Kft. 2.
6721 SZEGED, Felső-Tisza part 2.
Adószám: 18457627-2-06
RuiTisza Bank Rt.:
12067003/00004557/00100001

Jóváhagyta

Jávorszky Iván
Ügyvezető igazgató

SZÁMLAREND

A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök csoportjába azok az eszközök tartoznak, amelyek a vállalkozó tevékenységét tartósan - közvetlen, vagy közvetett formában – legalább egy éven túl szolgálják.

A befektetett eszközök közé tartoznak:

- immateriális javak
- tárgyi eszközök
- befektetett pénzügyi eszközök.

A Társaság a befektetett eszközöket nyilvántartásba vételkor beszerzési költségen értékeli, amely magába foglalja a beszerzési árat és/vagy az előállítás költségeit. Az értékcsökkenés előállításánál figyelembe veszi a Számviteli törvény szerinti terv szerinti mértékeket, melyet a főkönyvi számlák mellékleteként konkretizál.

11. Immateriális javak

Az immateriális javak közé azok a nem anyagi természetű eszközök tartoznak, amelyek forgalomképesek és vagyoni értéket, vagyoni jogokat hordoznak magukban. Az alábbi számlákon kell elszámolni és nyilvántartani az immateriális javak bruttó értékének és értékcsökkenésének nyitó értékét, a bekövetkezett változásokat, továbbá az év végi záró értéket.

- 113 Vagyoni értékű jogok
- 114 Szellemi termék
- 1193 Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
- 1194 Szellemi termék értékcsökkenése

113 Vagyoni értékű jogok

Azokat a vagyoni értékű jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz.

Vagyoni értékű jogok különösen:

- a bérleti jog
- a használati jog

2015.

- a vagyonkezelői jog
- a szellemi termékek felhasználási joga
- a licencek
- a koncessziós jog
- a játékjog
- az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jog.

114. Szellemi termékek

A szellemi termékek nem anyagi természetű, forgalomképes, vagyoni értéket vagy jogokat megtestesítő eszközök.

Szellemi termék közé tartoznak az olyan szellemi alkotások, mint

- a találmányok
- a szabadalmak
- szoftver termékek
- védjegyek

A Társaság szellemi termékeiről nyilvántartó kartont vezet. A szellemi termékek beszerzési, vagy előállítási költségét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják. Mértékét - egyedi minősítés alapján - analitikába, mellékletbe rögzítjük.

12-16. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszköznek minősülnek azok az anyagi eszközök, amelyek tartósan, legalább egy éven túl - közvetve, vagy közvetlenül - szolgálják a vállalkozás tevékenységét függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre, használatbavételre kerültek-e, vagy sem.

A tárgyi eszközök költségként elszámolásra kerülő terv szerinti értékcsökkenését a számviteli törvénynek megfelelően a Társaság saját maga határozza meg, a tárgyi eszköz üzembe helyezésekor az alábbiak szerint:

- egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama,
- fizikai elhasználódás,
- erkölcsi avulás.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni:

- megrongálódás esetén a piaci értékig,
- az eszköz értékében bekövetkezett tartós csökkenés esetén a piaci értékig,
- az állományban maradó eszközök feleslegessé válása esetén a piaci értékig.

A Társaság tárgyi eszközeinek bruttó értékéről és az elszámolt értékcsökkenésről, valamint a nettó értékről analitikus nyilvántartást vezet (tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó karton).

12. Ingatlanok

2015.

Rendeltetésszerűen használatba vett földterület és az olyan tárgyasult formában megjelenő eszközök, melyek a föld nélkül nem léteznének.

- 122 Telek
- 123 Épületek, épületrészek
- 124 Egyéb építmények
- 1293 Épületek, épületrészek értékcsökkenése
- 1294 Egyéb építmények értékcsökkenése

13. Műszaki gépek, berendezések, felszerelések

A rendeltetésszerűen használatba vett, a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló gépek bruttó értékét és az abban bekövetkezett változásokat, az értékcsökkenést kell elszámolni az alábbi számlákon:

- 131 Termelőgépek, berendezések, felszerelések
- 132 Járművek
- 135 Kisértékű termelőgépek, berendezések
- 139 Műszaki gépek, berendezések, járművek értékcsökkenése

14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Számlacsoportba a rendeltetésszerűen használatba vett műszaki berendezések, gépek, felszerelések közé nem tartozó berendezési tárgyak, gépek, irodai igazgatási felszerelések, üzemi és üzleti felszerelések bruttó értékét és abban bekövetkezett változásokat kell elszámolni.

- 141 Gépek, berendezések, felszerelések
- 142 Egyéb járművek
- 143 Irodai igazgatási berendezések
- 144 Üzemkörön kívüli berendezések
- 145 Kisértékű tárgyi eszközök
- 149 Egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése

15. Tenyészállatok

16. Beruházások, felújítások

Beruházásnak minősül a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig végzett tevékenység, továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez egyedileg hozzákapcsolható, ideértve a hitel igénybevétele és a biztosítást is. Nem minősül beruházásnak a gazdasági társaságnál nem pénzbeni betétként, apportként átvett tárgyi eszközök átvétele. A beruházásokat az üzembe helyezés időpontjában aktiválni kell.

- 161 Befejezetlen beruházások
- 162 Felújítások
- 163 Kisértékű tárgyi eszközök

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

171. Tartós részesedés

B) FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök csoportjába azok az eszközök tartoznak, amelyek a vállalkozási tevékenységet nem tartósan szolgálják. Az eszközök forgóeszközök közé való besorolása független azok egyedi értékétől, a besorolás kizárólag a tevékenységet szolgáló idő alapján történik. A számviteli törvény szerint a forgóeszközök közé

- a készletek,
- a követelések,
- az értékpapírok és a pénzeszközök tartoznak.

2. Számlaosztály: Készletek

A készletek olyan eszközök, amelyek a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják, azaz egy éven belül felhasználásra, értékesítésre vagy átalakításra kerülnek. Készletek között kel kimutatni a társaság tulajdonát képező készleteket, nem lehet készletként figyelembe venni a bizományba átvett eszközöket, árukat, továbbá azokat a készleteket, amelyek a mérlegben nem szerepelhetnek.

- vásárolt készletek (anyagok, áruk, betétdíjas göngyölegek, alvállalkozói teljesítmények, készletre adott előlegek),
- saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész termékek).

21-26. Vásárolt készletek

Tényleges beszerzési áron értékeljük.

Értékvesztésként kell elszámolni egyrészt az óvatosság elvét követve:

- ha a beszerzési ár nagyobb, mint a mérleg készítésekor érvényes piaci érték,
- ha az anyag a vonatkozó előírásoknak nem felel meg, ha értékesítése, felhasználása kétséggé vált, eredeti rendeltetésének nem felel meg, megrongálódott, olyan mértékű értékvesztést kell elszámolni, hogy a készlet az értékesíthetőségnek megfelelő értékben szerepeljen a mérlegben.

21-22. Anyagok

Az anyagok olyan munkatárgyak, amelyek a szolgáltatás nyújtás során megjelenési formájukat elvesztik, értékük a nyújtott a szolgáltatás értékében jelenik meg.

A készletekről sem mennyiségi, sem értékbeli nyilvántartást nem vezetünk, azokat a beszerzéskor azonnal költségként számoljuk el. Év végén, december 31-i fordulónappal

2015.

tényleges leltárfelvétellel állapítjuk meg a készletek meglévő mennyiségét, és a legutolsó beszerzési ár alkalmazásával határozzuk meg a készletértéket. Ezzel az összeggel korrigáljuk az évközben elszámolt költségek értékét

23. Befejezetlen termelés és félkész termékek

Befejezetlen termelés: megmunkálás alatt evő vagy további megmunkálásra váró termékek összessége.

Félkész termékek: amelyek a vállalkozáson belül egy teljes munkafolyamaton átmentek és ilyenként raktárra vettek, vagy raktárra vehető állapotban vannak, de készterméknek még nem számítanak.

24. Növendék, hízó- és egyéb állatok

Speciális készletek. Az állattartási céllal vásárolt állat beszerzési értékét költségként kell elszámolni, viszont a beszerzési értéket saját termelésű készletként a költségelszámolással egyidejűleg ki kell mutatni.

25. Késztermékek

Olyan termékek, amelyek valamennyi megmunkálási folyamaton keresztülmentek, megfelelnek a hazai vagy nemzetközi szabványoknak és a minőségi átvétel után raktárra is vettek és már változatlan formában értékesíthetők

26-28. Áruk

Az áruk változatlan állapotban továbbadás céljából beszerzett termékek.

Áruk:

- kereskedelmi áruk
- közvetített szolgáltatások
- betétdíjas göngyölegek

3. Számloasztaály: Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

31-36. Követelések

A Követelések különféle szerződésekből jogszerűen eredő pénzformában kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termék értékesítéséhez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsön nyújtásához, előleg fizetéséhez, veszteség térítéséhez, jegyzett, de még be nem fizetett tőkéhez, illetve egyéb követelésekhez kapcsolódik. A követeléseket az alábbiak szerint csoportosítottuk:

- Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (Vevők)
- Adott előlegek
- Egyéb követelések

2015.

A Társaság követeléseit a megkötött szerződésekben foglaltak figyelembevételével minősíti, mérlegkészítés előtt a leltározási ütemtervben meghatározott időpontokban egyeztető levél kiküldésével elismerteti.

Értékelésük bekerülési, nyilvántartási értéken történik. A behajthatatlanná vált követeléseket nem lehet a mérlegben kimutatni, azokat az eredmény terhére kell elszámolni.

31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (Vevők)

311 Vevőkövetelés forintban

A belföldi vevő követelésként a felárral növelt, engedménnyel csökkentett ÁFA-t is tartalmazó, vevő által elismert, de még ki nem egyenlített, hitelezési veszteségként még le nem írt, számlázott értéket kell kimutatni.

312 Vevőkövetelés devizában

315 Belföldi követelések értékvesztése

35. Adott előlegek

Adott előlegek számlacsoportban kell kimutatni a beruházásokra, készletekre illetve szolgáltatásokra adott előlegeket.

351 Szolgáltatásokra adott előlegek

352 Beruházásokra adott előlegek

353 Készletekre adott előlegek

36. Egyéb követelések

3611 Munkavállalóknak szembeni követelések

3612 Lakásépítési kölcsön

3613 Egyéb elszámolások munkavállalókkal

3614 Munkabér előleg

3641 Rövid lejáratú kölcsönök

3681 Import és közösségi ÁFA

3682 Tárgyidőszakot követő ÁFA

3689 Egyéb követelés

37. Értékpapírok

38. Pénzeszközök

A társaság ezen a számlacsoportban tartja nyilván a pénztárszámlákat, a csekkek számláit, az összes betét, vagy betétjellegű bankszámláit és az ezekhez kapcsolódó átvezetési számlákat.

2015.

381 Pénztár számla

A működéshez kapcsolódó készpénzforgalom lebonyolítására létrehozott számla.

382 Valutapénztár

3821 Valutapénztár EUR

3822 Valutapénztár GBP

A mindenkori valutában meglévő készpénzállományt tartalmazza.

384 Elszámolási betétszámla

Az elszámolási betétszámla a társaság számlavezető pénzügyintézetekkel szembeni pénzköveteléseit tartalmazza.

3851 Kamatozó betétszámla

386 Devizabetét számla

A társaság működéséhez szükséges devizakészletek és azok változása kerül elszámolásra a devizabetét számlán.

389 Átvezetési számla

Az átvezetési számlák a pénztár és a bankszámlák, valamint a bankszámlák egymás közti forgalmában annak a bankszámlának a helyettesítésére szolgál, amelyről a számlakivonat nem érkezett meg.

39. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolásokkal az a cél, hogy a több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása a felmerüléssel arányosan kerüljön megosztásra az évek között.

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása számla

Olyan bevételek aktív időbeli elhatárolására szolgál, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszak költségeinek fedezetét jelentik.

392. Kiadások aktív időbeli elhatárolása számla

A mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadások aktív időbeli elhatárolására szolgál, amelyek költségként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolható el, ilyen a tartós bérlet után fizetett bérleti díj.

2015.

C.) FORRÁSOK

4. Számlaosztály: Források (passzívák)

A 4. Számlaosztály az 1-3. Számlaosztálybeli eszközök forrásainak kimutatására szolgál. A vállalkozás vagyonának eredetét, származását tekintve lehet saját forrás és kölcsönvett, idegen forrás. A saját forrás saját tőkeként kerül kimutatásra. A kölcsönvett források a céltartalékok a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások.

41. Saját tőke

A saját tőke a társaság saját forrásait jelenti, amelyeket a tulajdonosok bocsátottak rendelkezésre. A rendelkezésre bocsátás magába foglalja az alaptőke jegyzését, a tőke tartalékolását, az adózás utáni nyereség tartalékolását és tárgyévi mérleg szerinti eredményt. A tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott tőkét csökkenti az előző évekről áthozott és a tárgyévi veszteség.

411 Jegyzett tőke

E számlán kell kimutatni a jegyzett tőkét, mely a cégbíróságon bejegyzett, az alapítói okirat szerinti alapítói tőke összege.

A jegyzett tőkét az alapítói okiratban rögzített névértéken kell kimutatni a saját tőke részeként.

412 Tőketartalék

A tőketartalék elemei a Számviteli törvény által meghatározottak szerint a következők:

- az alapítók által ilyen címen véglegesen átadott összegek pozitív tétele, más vállalkozó saját tőkéjéből véglegesen átvett, illetve tőketartalékból más vállalkozónak átadott pénzeszköz értéke.

413 Eredménytartalék

Az eredménytartalék alapvetően a társaság tevékenységének eredményességétől függő saját tőkeváltozást mutatja, azaz a tevékenység hozzájárulását a saját tőkéhez.

Az eredménytartalék növekményeként kell kimutatni:

414 Lekötött tartalék

A tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában. Képződhet lekötött tartalék tőkeleszállítás miatt. Feloldását a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalékot eredetileg mely elemből kötötték le. A társaság részére a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét a pótbefizetés visszafizetéséig lekötött tartalékként kell nyilvántaranni.

419 Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény nonprofit társaságról lévén szó az adózott eredmény összege.

42. Céltartalékok

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyekről a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

421. Céltartalék a várható veszteségekre

A várható veszteségekre képezhető céltartalékolás összegének meghatározása a mérleg fordulónapi követelések minősítése alapján történik.

Céltartalék a határidőn túli és a kétes követelések állományára képezhető.

422 Céltartalék a várható kötelezettségekre

E címen csak akkor képezhető céltartalék, ha a társaságnak jogszabályban előírt garanciális kötelezettsége áll fenn.

44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratúnak kell tekinteni azt a kötelezettséget, amelynek esedékessége a vonatkozó dokumentumok alapján egy éven túli.

Ezek az alábbiak lehetnek:

45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségként kell könyvelni az egy évet meg nem haladó fizetési és elszámolási kötelezettségeket, valamint az egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő éven belül esedékes törlesztési részleteket.

452 Rövid lejáratú hitelek forintban

453 Vevőktől kapott előlegek

454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)

E számlákon kell kimutatni az áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségeket, ha azt a társaság elfogadta, elismerte, ill. a másik fél már teljesítette. Ha a szállító felé a pénzügyi teljesítés már részben, vagy egészben megtörtént, de a szállító még nem teljesített, akkor a pénzügyileg teljesített összegeket előlegnek kell tekinteni és azt eszközként kell kimutatni. A vevőktől kapott előlegeket előlegnek kell tekinteni abban az esetben, ha a szerződés szerinti teljesítés még nem történt meg. A belföldi szállítóval szembeni kötelezettség az általános forgalmi adót is magába foglalja.

4541 Belföldi szállítók
4542 Külföldi szállítók

4543 Hard külső jegyértékesítés

Ezen a számlán kell kimutatni a társaság által értékesített idegen rendezvényekre szóló jegyek ellenértékét a szervezővel történő elszámolásig.

46-47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek számlákon belül kijelölt számlákon kell nyilvántartani az állami adóhatóság, az önkormányzatokhoz teljesítendő befizetéseket.

461 Társasági adó elszámolása

E számla a költségvetéssel elszámolandó társasági adó kötelezettségének és befizetésnek kimutatására szolgál. A számla javára a társasági adótörvény alapján megállapított, kedvezményekkel csökkentett, adóbevallással egyező kötelezettséget kell könyvelni.

462 Központi és helyi adók

4621 Munkabérhez kapcsolódó SZJA
4622 Kifizetői SZJA

E számlákon kell nyilvántartani a magánszemélyektől levont, a munkáltatót terhelő és a költségvetésbe befizetendő személyi jövedelemadót az esetleges túlfizetés rendezését.

463 Költségvetési befizetési kötelezettségek

E számlák alszámláinak javára - az alszámlák megnevezésének megfelelően - kell könyvelni a költségvetést megillető - a vonatkozó jogszabályokban előírt - kötelezettségeket. Ilyen alszámlák pl.:

46301 Szociális hozzájárulási adó
46302 Rehabilitációs hozzájárulás
46303 Cégaadó
46304 Egészségügyi hozzájárulás
46305 Munkáltatót terhelő EKHO
46306 Munkavállalói EKHO

2015.

464 Költségvetési befizetési kötelezettségek

E számla alábontását a 463 számla alábontásával párhuzamosan kell vezetni. E számlák terhére kell - a banki értesítéssel, ill. átvezetéssel (más adónemről) egyidejűleg - könyvelni a költségvetésbe történő befizetéseket. A számlák Tartozik jellegűek. Év elején - a nyitás után - a 463-as számlák egyenlegeit a 464-es számlákra át kell vezetni rendezőtételként.

- 46401 Szociális hozzájárulási adó
- 46402 Rehabilitációs hozzájárulás
- 46403 Cégauto adó
- 46404 Egészségügyi hozzájárulás
- 46405 Munkáltatót terhelő EKHO
- 46406 Munkavállalói EKHO

466 Előzetesen felszámított ÁFA

- 4661 Előzetesen felszámított ÁFA
- 4662 Arányosítással megosztandó ÁFA

E számlákon kell könyvelni a beszerzéshez, igénybevett szolgáltatásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított adó összegét akkor, ha már a felmerüléskor megállapítható, hogy az kizárólag adóköteles értékesítés teljesítéséhez szükséges.

4671 Fizetendő ÁFA

E számlákra kell könyvelni a vonatkozó törvény előírásai szerinti költségvetéssel elszámolandó fizetendő ÁFA összegét. Évnyitás után a számla egyenlegét a 468 számla javára át kell vezetni.

4681 ÁFA pénzügyi teljesítése

Erre a számlára elszámolási időszakonként a pénzügyi teljesítéssel azonos összeget és azzal egy időben kell könyvelni.

469 Helyi adók

E számlán kell elszámolni a vonatkozó jogszabályok alapján az önkormányzatok részére fizetendő kivetett, bevallott adókat.

- 4691 Építményadó
- 4692 Telekadó
- 4694 Idegenforgalmi adó
- 4695 Helyi iparüzési adó
- 4696 Gépjárműadó

471 Jövedelem elszámolási számla

E számla a munkabérek és személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint ezen kifizetésekből levont, munkavállalók, a felügyelő bizottsági tagok, más szervekkel szemben fennálló kötelezettségei elszámolására szolgál. A számla mind a társaságnál állományba tartozók, mind az állományba nem tartozó munkavállalók, naptári évre elszámolt, kifizetett összes jövedelmének meg kell lennie, függetlenül attól, hogy a kifizetések után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, ill. alapját képezik-e a társadalombiztosításnak vagy sem.

472 Fel nem vett járandóságok

E számlára kell könyvelni a fel nem vett munkabérek, a fel nem vett táppénzek és egyéb társadalombiztosítási juttatások összegeit.

473 Társadalombiztosítási kötelezettség

E számlára kell könyvelni a társadalombiztosítással kapcsolatos valamennyi elszámolási kötelezettséget, valamint az ezzel kapcsolatos pénzügyi rendezéseket. A biztosítottakat terhelő, dolgozóktól levont nyugdíjjárulékot, valamint egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék összegét.

474 Elkülönített állami pénzalapokkal kapcsolatos befizetési kötelezettségek

A központi alapokkal összefüggő elszámolási kötelezettségeket kell itt nyilvántartani. A központi alapokból elszámolásra kapott pénzeszközöket ugyancsak ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni.

4741 Kulturális adó

4742 Szakképzési hozzájárulás

479 Különféle rövid lejáratú kötelezettségek

A számlán kell elszámolni az átvállalt kötelezettségeket, az alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségeket, a beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségeket, a kereskedési célú pénzügyi kötelezettségek értékelési különbözetét, valamint a rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségeket.

48. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtt befolyt olyan bevételt, amely árbevételként csak a következő évre számolható el, továbbá a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő, elszámolandó költségeket, amelyek pénzkiadásként csak a következő évben jelenik meg. Passzív időbeli elhatárolásként kell elszámolni a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, megállapított, de ki nem fizetett prémiumot, jutalmat és azok közterhét.

2015.

Passzív időbeli elhatárolás a költségek finanszírozására kapott, vissza nem térítendő egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel nem ellentételezett összeg.

Passzív időbeli elhatárolásként kell elszámolni továbbá a halasztott bevételeket.

Év végén a mérlegben passzív időbeli elhatárolásként szerepeltetni a következő alszámlákon részletezett tételeket:

- 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 4821 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 4823 Fizetendő kamatok elhatárolása
- 483 Halasztott bevételek
- 4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

49. Mérlegszámlák

E számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint a társaság adózott eredménye elszámolására szolgáló számlát tartalmazza.

Az évi mérlegszámláknak az összes nyitó- és zárótételek lekönyvelése után egyenlegük nem lehet.

- 491 Nyitó mérleg számla
- 492 Záró mérleg számla
- 493 Adózott eredmény elszámolása

D.) KÖLTSÉGEK

5. Számloosztály: Költségnevek

51 Anyagköltség

- 511 Vásárolt anyagok
- 512 Éven belül elhasználódó eszközök költsége

E számlákon kell elszámolni a tevékenység során felhasznált anyag értékét, a felhasznált energiaköltségeket, a gépkocsik üzemeltetésével kapcsolatban felmerült üzem- és kenőanyag költségeket, azokat az anyagi eszközök beszerzési értékét, amelyek a társaság tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják.

- 51111 Áramdíj
- 51112 Gázdíj
- 51113 Vízdíj
- 51121 Tisztítószer
- 51122 Javítási, fenntartási anyagok
- 51123 Higiéniai anyagok
- 51124 Egyéb anyagok
- 5113 Irodaszer, nyomtatvány

2015.

- 51141 Gázolaj
- 51142 Benzin
- 5121 Szerszámok, felszerelések, alkatrészek
- 5122 Szakmai anyagok

52 Igénybe vett szolgáltatások

E számlák szolgálnak a tárgyidőszakban igénybevett anyagi jellegű és nem anyagi jellegű szolgáltatások számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott ellenértékének elszámolására.

- 521 Szállítási, raktározás, rakodás
- 5221 Filmkölcsonzési díj
- 5221 Iroda, stúdió bérleti díj
- 5223 Eszközök, technikai felszerelések bérleti díja
- 5224 Szoftver bérleti díj
- 5225 Egyéb bérleti díj
- 523 Javítási, karbantartási költségek
- 524 Hirdetés, reklám, propaganda
- 525 Oktatás, továbbképzés költsége
- 5261 Belföldi kiküldetési díj
- 5262 Külföldi kiküldetési díj
- 5271 Könyvelés, könyvvizsgálati díj
- 5272 Jogi képviselési díj
- 5281 Telefonköltség
- 5282 Mobiltelefon költség
- 5283 Internet költség
- 5284 Postaköltség
- 5285 Kábeltv költség
- 5291 Tagdíjak
- 52921 Előadó művészeti szolgáltatás költsége
- 52922 Műsorszolgáltatások költsége
- 52923 Műsorkészítési díj
- 52924 Jogdíjak
- 52925 Médiaszolgáltatási díj
- 52926 Frekvencia használati díj
- 52927 Műsorelosztási díj
- 52928 Modulációs díj
- 52931 Napilap, folyóirat
- 52932 Szakkönyv
- 52941 Hőszolgáltatás
- 52942 Szemétszállítás
- 52943 Szennyvíz
- 52951 Jegyértékesítési jutalék
- 52952 Üzletkötői jutalék
- 52961 Vagyonvédelem
- 52962 Munkavédelem
- 52963 Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás
- 52964 Takarítási díj

2015.

- 52965 Közösköltség
- 5299 Máshová nem sorolható egyéb szolgáltatások

53. Egyéb szolgáltatások

Az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt illetéket, jogszabályon alapuló és egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási, eljárás díjat, bankköltséget, biztosítási díjat kell kimutatni ezen költségnem számla csoportban.

- 5311 Illetékek
- 5312 Egyéb hatósági díjak
- 5321 Bankköltség
- 5331 Gépjármű felelősségbiztosítás
- 5332 CASCO
- 5333 Vagyonsbiztosítás
- 5334 Egyéb biztosítások
- 534 Kamarai díjak
- 539 Különféle egyéb költségek

54. Bérköltség

Bérköltségként számolandó el minden munkabér és munkadíj összege függetlenül attól, hogy akit megillet az a társasággal milyen jogviszonyban áll. Itt kerül elszámolásra az adott év eredménye kapcsán a mérleg fordulónapot követően kifizetésre kerülő, de a mérlegkészítést megelőzően megállapított jutalom, prémium összege és passzív időbeli elhatárolást alkotva.

- 5411 Munkavállalóknak fizetett bérköltség
- 5412 Munkavállalóknak fizetett EKHO-s bér
- 5413 Közfoglalkoztatottaknak fizetett bér
- 5414 Egyszerűsített foglalkoztatottak bére

55 Személyi jellegű egyéb kifizetések

Személyi jellegű kifizetések között kell elszámolni a magánszemély részére nem bérköltségként és nem vállalkozói díjként elszámolt, kifizetett összegeket. A minősítésnél figyelembe kell venni tehát, hogy a kifizetés nem minősül bérköltségnek, másrészt aki részére a kifizetés történik, az nem egyéni vállalkozó és számla kiállítására nem kötelezett. Ezen költségek elszámolásának dokumentumai jellemzően a megbízási szerződés, megállapodás, kiküldetési rendelvény.

- 5511 Betegszabadság normál adózás
- 5512 Betegszabadság EKHO-s
- 552 Reprezentáció
- 5531 Erzsébet utalvány
- 5532 SZÉP kártya

2015.

- 5533 Egészségpénztári hozzájárulás
- 5534 Iskolakezdési támogatás
- 554 Táppénz hozzájárulás
- 5551 Munkába járás költségtérítés
- 5591 Választott tisztségviselők díja
- 5592 Megbízási díjak

56 Bérjárulékok

E számlán kell elszámolni a kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a szakképzési hozzájárulást, a rehabilitációs hozzájárulást, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján kell megállapítani

- 561 Szociális hozzájárulási adó
- 562 Egészségügyi hozzájárulás
- 563 EFO közterhek
- 564 Szakképzési hozzájárulás
- 565 EKHO
- 5691 Rehabilitációs hozzájárulás
- 5692 Kifizetői SZJA (természetbeni juttatás)
- 5693 Kifizetői EHO (természetbeni juttatás)

57. Értékcsökkenési leírás

A számlacsoport az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyidőszaki értékcsökkenési leírásának elszámolására szolgál. A tárgyi eszköz és a szellemi termékek évenkénti elszámolandó értékcsökkenésének és értékcsökkenési leírásának összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, az eszköz fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni.

Értékcsökkenési leírásként kerül elszámolásra a 100 ezer Ft egyedi beszerzési vagy előállítási érték alatti tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek a használatba vételükkor.

- 571 Tervszerinti értékcsökkenés
- 572 Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

A költségelszámolás analitikus könyvelési nyilvántartások alapján történik. A kis értékű, a társaságnál a 100.000,- forint alatti értéket képviselő tárgyi eszközök értékét kell itt elszámolni a használatbevétellel egyidejűleg beszerzési, ill. előállítási költséggel azonos összegben.

59. Költségnem átvezetési számla

Az 5. Számlaosztály számláinak zárása előtt ide kell átvezetni azok egyenlegeit a 493 Adózott eredmény elszámolása számlára történő átvezetéshez. Technikai jellegű számlacsoport.

2015.

- 5951 Anyagköltség átvezetési számla
- 5952 Igénybe vett szolgáltatás átvezetési számla
- 5953 Egyéb szolgáltatások átvezetési számla
- 5954 Bérköltség átvezetési számla
- 5955 Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
- 5956 Bérjárulékok átvezetési számla
- 5957 Értécsökkenés átvezetési számla

E.) RÁFORDÍTÁSOK

8. Számlaosztály: Ráfordítások

86. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások az értékesítés nettó érbevételehez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó költségek, kifizetések, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, és mértékük a szokásos mértéket nem haladja meg. Felmerüléskor a társaság eredményét csökkenti.

Itt kell elszámolni az üzleti év mérleg fordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket. Az üzleti évhez kapcsolódó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét egyéb ráfordítások között kell kimutatni. Itt kell még kimutatni a költségek ellentételezésére adott vissza nem térítendő támogatásokat, a központi kormányzatnak, az állami pénzalapoknak, az önkormányzatnak bevallott, fizetett adókat, illetékeket, hozzájárulásokat, valamint a üzleti évben képzett céltartalékot, a behajthatatlan követelések értékét, az állományból kivezetett megsemmisült, értékesített eszközök könyv szerinti értékét. Külön kell kimutatni az értékvesztés összegét, a befektetett eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét,

- 861 Értékesített eszközök könyv szerinti értéke
- 8631 Káreseménnyel kapcsolatos fizetendő összegek
- 8632 Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok
- 8651 Készletek elszámolt értékvesztése
- 8652 Követelések elszámolt értékvesztése
- 86711 Célgautó adó
- 86721 Iparüzési adó
- 86722 Gépjármű adó
- 8692 Előző évi önellenőrzés
- 8699 Kerekítések elszámolása

864 Céltartalékképzés

Ezeket a számlákon kell kimutatni a Számviteli törvény szerint a várható veszteségekre képzett céltartalékot, a garanciális kötelezettségekre képzett céltartalékot. A céltartalékot évente újra kell képezni, s az előző évben képzett céltartalékot vissza kell könyvelni, kivéve a kamatozó értékpapírok értékben elismert kamata, amit az értékpapír eladásakor, beváltásakor, könyvszerinti értékének kivezetésekor kell megszüntetni.

2015.

- 8641 Céltartalék várható kötelezettségekre
- 8642 Céltartalék jövőbeni költségekre
- 8643 Egyéb céltartalék
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Ide tartoznak a befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

- 8722 Fizetett kamatok
- 8723 Más vállalkozónak fizetett kamatok
- 8741 Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése
- 8751 Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamvesztesége

88. Rendkívüli ráfordítások

Rendkívüli ráfordításként azok a ráfordítások számolandók el, amelyek a vállalkozási tevékenységtől függetlenek, a rendes ügymeneten kívüliek és azzal nem állnak közvetlen kapcsolatban, mértékük az előző évhez képest lényegesen eltérő.

- 881 Társaságba bevitt eszközök nyilvántartási értéke
- 888 Tartozásátvállalás szerződés szerinti értéke
- 8893 Elengedett követelések
- 8894 Végleges pénzeszköz átadás fejlesztési célra
- 8895 Végleges pénzeszköz átadás nem fejlesztési célra

89. Nyereséget terhelő adók

E számlákra kell könyvelni a tárgyévi mérlegben elszámolt adó összegét és minden olyan nyereséget terhelő adót, amely nem tartozik 867, 868, 869 és a 891 számlák körébe.

- 891 Társasági adó

F.) BEVÉTELEK

9. Számlaosztály: Értékesítés árbevétele és bevételek

A Számviteli törvény szerint a belföldi árbevétel kategóriát az értékesítés nettó árbevétele, amelyet a tárgyévben értékesített termékek, ill. szolgáltatások árkiegészítéssel és felárakkal növelt, fogyasztási adóval, engedményekkel csökkentett értékben határoz meg. Követendő könyvelési szabály, miszerint az értékesítés nettó árbevétele csak a vevő által értéke tekintetében is elismert teljesítmény értéke vehető fel. A vevő által el nem ismert és ezért peresített áruszállításból, szolgáltatásból származó követelés összegét csak akkor lehet könyvelni, ha annak pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

2015.

A teljesített és a belföldi vevő által elismert a tárgyévben belföldön értékesített áruk, teljesített szolgáltatások számlázott, vagy készpénzben kiegyenlített, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenértéket kell kimutatni a számlacsoportban.

Értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját előállítású készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenértékét.

- 911 Saját rendezvény bevétel
- 912 Saját jegybevétel
- 913 Külső jegyértékesítés bevétele
- 9141 Terembérlet, helyiség bérlet
- 9142 Eszközbérlet
- 9142 Terület használati díj
- 9144 SZIN bérleti díj
- 915 Fürdő bevétel
- 916 Közvetített szolgáltatások bevétele
- 917 Reklám bevétel
- 9181 Filmkészítés
- 9182 Műsorkészítés
- 919 Egyéb bevételek

96. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek körébe az üzleti tevékenység eredményét közvetlenül befolyásoló olyan bevételek tartoznak, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, de nem tartoznak az értékesítés nettó árbevételeibe és összegük a szokásos mértéket nem haladja meg.

Itt kell elszámolni a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket, a kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét, a behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget, a költségek ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás összegét, a nyereség jellegű kerekítési különbözet összegét. Ide tartozik továbbá az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kiszámlázott értéke, a munkavállalók által fizetett kártérítés összege, a visszaírt értékvesztés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés is, valamint a fejlesztéshez kapott támogatás.

- 961 Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele
- 9631 Káreseménnyel kapcsolatos bevétel
- 9632 Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés
- 9661 Készletek visszaírt értékvesztése
- 9662 Követelések visszaírt értékvesztése
- 9671 Költségvetéstől kapott támogatás
- 9672 Önkormányzattól kapott támogatás (működési)
- 9673 Europa Cinemas Pályázat
- 96741 Közfoglalkoztatottak támogatása
- 96742 Diákmunka támogatása
- 968 Halasztott bevételek

2015.

- 9681 Digitális vetítőgép
- 9682 Online pénztárgépek
- 9692 Előző évek önellenőrzése
- 9699 Kerekítések elszámolása

97. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei számlacsoport keretében célszerű kimutatni a társaság pénzeszközeinek befektetéséből, pénzügyi műveleteiből eredő, a szokásos vállalkozási tevékenység részét képező bevételeket. A pénzügyi műveletek keretében elszámolási és hitelviszonyok alakulnak ki, s mivel ezek köre bővül és egyre nagyobb jelentőségre tesz szert, ez is indokolja, hogy a társaság ezen tevékenységéből származó bevételeket elkülönítetten mutassa ki. Pénzügyi műveletek bevételei között kell kimutatni a kapott kamatokat, az elért árfolyamnyereséget, egyéb pénzügyi műveletek bevételeit és a közös tevékenység vagy közös érdekelttség átadott veszteségét, illetve nyereségét.

- 9731 Bankbetét kamata
- 9761 Követelések árfolyamnyeresége

98. Rendkívüli bevételek

A rendkívüli bevételek függetlenek a társaság tevékenységétől, azok a rendes üzletmeneten kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban. Előfordulása a társaságnál szokatlan, eseti jellegű, ill. a mérték tekintetében az előző időszakhoz képest kiugró nagyságrendű. Szorosan kapcsolódik a rendszeres üzleti tevékenységhez, de mértéke az előző évek szokásos mértékét lényegesen meghaladja, továbbá a Számviteli törvény értelmében ide sorolandó.

- 9893 Elengedett kötelezettségek
- 9894 Fejlesztési célú támogatás
- 9895 Nem fejlesztési célú támogatás
- 9896 Elévült kötelezettség