

# **Magyar Triatlon Szövetség**

## **SZÁMVITELI POLITIKA ÉS SZÁMLAREND**

**2022. június 29.**

## I. SZÁMVITELI POLITIKA

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- a sportról szóló 2004. I. törvény
  - az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
- a 350/2011. (XII.30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről
- a 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól

### **A gazdálkodónak a számviteli politika keretében el kell készíteni:**

- **az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát**
- **az eszközök és források értékelési szabályzatát**
- **az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot (ez a Szövetséget nem terheli)**
- **pénzkezelési szabályzatot (Lásd. Szvt. 14.§ (3)-(5) bekezdés)**

A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős. (Szvt. 14.§ (12) bek.)

A számviteli politika megismertetésért a gazdasági vezető felelős.

A számviteli politikának összhangban kell lennie a más jogszabályi kötelezettség alapján elkészítendő pénzügyi – gazdálkodási szabályzatokkal.

Jogszabályi kötelezettség alapján elkészítendő további szabályzatok:

- versenyszabályzat,
- igazolási és átigazolási szabályzat, amely tartalmazza a versenyzők sporttevékenységére és érdekvédelmére vonatkozó szakmai előírásokat is,
- sportfegyelmi szabályzat,
- a sportrendezvény biztonságos lebonyolításával kapcsolatos előírásokat tartalmazó szabályzat,
- dopping szabályzat,
- gazdálkodási, pénzügyi szabályzat, amely tartalmazza a 2004. évi I. törvénynek, az államháztartás működésére vonatkozó jogszabályoknak és az állami sportcélú támogatások felhasználásáról és elosztásáról szóló 474/2016. (XII. 28.) kormányrendeletnek.) megfelelő felhasználására vonatkozó előírásokat is,
- a sportszakemberek képesítési követelményeit és feladatait tartalmazó szabályzat,

- etikai és gyermekvédelmi szabályzat,
- sportegészségügyi szabályzat, amely tartalmazza különösen a sportsérülések megelőzésére, a sportegészségügyi ellátás biztosítására és a sportbiztosításra vonatkozó sportági előírásokat is.

A számviteli politika tartalmazza:

- Az alkalmazott számviteli elveket
- Az eszközök és források értékelésének elveit
- A jogszabály szerinti mérleg és eredmény-kimutatási formát
- A lényeges és a lényegtelen hibák mértékét
- Az értékelés során lényegesnek tekinthető értékeket
- A kiegészítő melléklet tartalmát, tagolását
- A közhasznúsági jelentés tartalmát
- Az üzleti év meghatározását
- A számlarendet

**Külön szabályzat tartalmazza a pénzkezelési szabályzatot és a leltározási szabályzatot.**

A Szövetség működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a törvényben meghatározott kettős könyvvizsgálattal alátámasztott egyszerűsített éves beszámolót köteles készíteni, melyben a rögzített, alábbiakban felsorolt alapelveknek kell érvényesülni:

A beszámoló készítés során alkalmazandó elvek:

- A vállalkozás folytatásának elve (legfontosabb elv)
- A teljesség elve
- A valódiság elve
- A világosság elve
- A következetesség elve (összehasonlíthatóság biztosítása)
- A folytonosság elve (az egymást követő üzleti években a számbavétel csak megfelelő keretek között változtatható)
- Az összemérés elve
- Az óvatosság elve
- A bruttó elszámolás elve
- Az egyedi értékelés elve
- Időbeli elhatárolás elve
- A tartalom elsődlegessége a formával szemben
- A lényegesség elve
- A költség-haszon összevetésének elve
- A valós értéken történő értékelés elvét Szövetségünk alkalmazza.

## **Az alkalmazott számviteli alapelvek részletezése:**

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során az alábbi alapelveket kell érvényesíteni:  
(Az alapelvektől csak a Számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.)

### **1. A vállalkozás folytatásának elve**

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy az Szövetség a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése, vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

### **2. A teljesség elve**

A Szövetségnek könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre hatást gyakorolnak. A beszámolóban ki kell mutatni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

### **3. A valóság elve**

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

### **4. A világosság elve**

A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

### **5. A következetesség elve**

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

### **6. A folytonosság elve**

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele csak a törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

### **7. Az összemérés elve**

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerülnek.

### **8. Az óvatosság elve**

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a

céltartalék képzésével kell figyelembe venni ez előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az, az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

#### **9. A bruttó elszámolás elve**

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – az e törvényben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatók el.

#### **10. Az egyedi értékelés elve**

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

#### **11. Az időbeli elhatárolás elve**

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti 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.

#### **12. A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve**

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – e törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

#### **13. A lényegesség elve**

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

#### **14. A költség-haszon összevetésének elve**

A beszámolóban (a mérlegben, az eredmény kimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosítása (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

#### **Az üzleti év**

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni.

A mérleg fordulónapja: tárgyév december 31.

A mérlegzárás (mérlegkészítés) időpontja: tárgyévet követő év március 31.

A mérleg leadás és közzététel időpontja: Tárgyévet követő év május 31.

A közzététel módja: Az Országos Bírósági Hivatal részére letétbe helyezett beszámoló (Mérleg, Eredmény kimutatás, Kiegészítő melléklet, Közhasznúsági jelentés, Könyvvizsgálói záradék)

### A könyvvezetés módja

Az Szövetség működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

**Szövetségünk** a számviteli törvény valamint a 479/2016 (XII.28.) kormányrendelet előírásainak megfelelően – közhasznúságára tekintettel - **a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, magyar nyelven, forintban. A Szövetség egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett. A beszámoló formáját a 479/2016 (XII.28.) Korm. rendelet szabályozza.**

### **A jogszabály szerinti tagolást a számviteli politika melléklete tartalmazza.**

*29. § (1) A civil szervezet könyvvezetése - a beszámolási kötelezettség függvényében - az egyszeres vagy a kettős könyvvitel rendszerében, magyar nyelven, forintban történhet.*

*(2) A civil szervezet beszámolója tartalmazza:*

- a) a mérleget (egyszerűsített mérleget),*
- b) az eredménykimutatást (eredménylevelet),*
- c) kettős könyvvitel esetében a kiegészítő mellékletet.*

*(3) A civil szervezet köteles a beszámolójával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni.*

*(4) A kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet kiegészítő mellékletében be kell mutatni a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket támogatásonként. Támogatási program alatt a központi, az önkormányzati, illetve nemzetközi forrásból, illetve más gazdálkodótól kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatást, adományt kell érteni. Külön kell megadni a kiegészítő mellékletben a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, előbbiekben részletezett adatokat.*

*(5) A kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet kiegészítő mellékletében be kell mutatni a szervezet által az üzleti évben végzett főbb tevékenységeket és programokat.*

*(6) A közhasznúsági mellékletben be kell mutatni a szervezet által végzett közhasznú tevékenységeket, ezen tevékenységek fő célcsoportjait és eredményeit, valamint a közhasznú jogállás megállapításához szükséges 32. § szerinti adatokat, mutatókat.*

*(7) A közhasznúsági melléklet tartalmazza a közhasznú cél szerinti juttatások kimutatását, a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások összegét és a juttatásban részesülő vezető tisztségek felsorolását.*

### A költségelszámolás választott módszere:

A költségeket az 5. Költségnemek számlaosztály számláin könyveljük. (6.-7. számlaosztályt nem vezetjük)

### Könyvvizsgálat:

Az Szövetség éves beszámolóját könyvvizsgáló auditálja.

A könyvvizsgáló a tevékenységét a törvényi előírások és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kidolgozott standardok alapján végzi. A gazdálkodótól független könyvvizsgáló feladata:

- a beszámoló valóságának és szabályszerűségének felülvizsgálata, (mérleg, eredménykimutatás, közhasznúsági jelentés, kiegészítő melléklet)
- a számviteli rendelkezések és a létesítő okirat előírásai betartásának ellenőrzése,
- és ennek alapján a beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása,
- a beszámoló záradékkal való ellátása (záradékolása).

A könyvvizsgáló jogosult a vállalkozótól, annak alkalmazottaitól az ellenőrzés során adatokat és felvilágosítást kérni, a tevékenysége során tudomására jutott információkra vonatkozóan titoktartási kötelezettség terheli.

Ha a könyvvizsgáló az ellenőrzés során a jogszabályi rendelkezések, a létesítő okirat megsértéséről, vagy olyan tényről szerez tudomást, amely a vállalkozó helyzetét, jövőbeni kilátásait hátrányosan befolyásolja, erről haladéktalanul köteles megbízóját értesíteni, továbbá indokolt esetben jogosult, illetve köteles a a legfőbb szerv összehívását kezdeményezni.

A beszámoló csak a „Független könyvvizsgálói jelentés”-sel együtt terjeszthető a közgyűlés elé. A könyvvizsgálói jelentés a megbízónak készül, a könyvvizsgálói záradékot pedig nyilvánosságra kell hozni.

Szövetség számára kötelező a könyvvizsgálat a sportról szóló 2004. I. törvény 24.§ (1) d) pontja alapján mely szerint:

**24. § (1) A szakszövetség szervezeti felépítésére a Civil tv. és a Polgári Törvénykönyv előírásait a következő eltérésekkel kell alkalmazni:**

*d) a szakszövetség közgyűlésének (küldöttgyűlésének) legalább három tagból álló ellenőrző testületet kell választania a szakszövetség gazdálkodásának ellenőrzésére, ha a szakszövetség hivatásos vagy vegyes (nyílt) versenyrendszert (bajnokságot) működtet, az ellenőrző testület mellett könyvvizsgálót is kell alkalmaznia, a közgyűlés (küldöttgyűlés) a pénzügyi beszámolóról az ellenőrző testület, illetve a könyvvizsgáló írásos jelentése hiányában döntést nem hozhat.*

### **A Magyar Triatlon Szövetség könyvvizsgálója:**

**HIPERVISOR Kft.**

**Címe: 2000 Szentendre, Rezeda u. 3.**

**Nyilvántartási szám:001182**

**Könyvvizsgáló: Némethné Rák Judit**

**Kamarai nyilvántartási száma: 005607**

### **Könyvviteli zárlat**

A gazdasági események rögzítése havonként történik.

A havi zárlat keretében a folyamatos könyvelés elvégzése után a könyvviteli számlákból főkönyvi kivonatot kell készíteni.

A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:

- a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül - legalább az analitikus nyilvántartásokban - készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 20-áig a könyvekben rögzíteni kell;
- b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után kell a könyvekben rögzíteni.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés!

### **Éves zárlat**

Az éves zárás keretében el kell végezni a könyvviteli számlák és kapcsolódó analitikus nyilvántartások, a mérlegtételeket alátámasztó leltárak egyeztetését. A beszámolót a naptári évről december 31 - i fordulónappal kell készíteni.

A Szövetség tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásairól, a gazdasági műveletekről olyan nyilvántartást vezet, amely a bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, áttekinthetően mutatja.

Az idegen helyen tárolt eszközökről a tagszervezetektől tárolási nyilatkozatot kell beszerezni, mérlegfordulónapnak megfelelően.

### **Kiegészítő melléklet tartalma:**

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket a törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a szövetség vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok ( tagok – tagszervezetek ), - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek.

A kiegészítő mellékletben értékelni kell a szövetség valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség (közhasznú tevékenység eredményének valamint vállalkozási tevékenységéből származó eredményének) alakulását.

A számvetési politika meghatározó elemeit és azok változását, a változás eredményre gyakorolt hatását a kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni.

A kiegészítő mellékletben ismertetni kell a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszert, annak főbb jellemzőit, az alkalmazott **értékelési eljárásokat** és az **értécsökkenés elszámolásának számvetési politikában meghatározott módszerét,**



**elszámolásának gyakoriságát**, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az előző üzleti évtől eltérő - eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolását, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásukat.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott **kivételes nagyságú** vagy **előfordulású bevételek**, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatását, évenkénti megbontásban.

A kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet kiegészítő mellékletében be kell mutatni a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket támogatásonként. Támogatási program alatt a központi, az önkormányzati, illetve nemzetközi forrásból, illetve más gazdálkodótól kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatást, adományt kell érteni. Külön kell megadni a kiegészítő mellékletben a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, előbbiekből részletezett adatokat.

A kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet kiegészítő mellékletében be kell mutatni a szervezet által az üzleti évben végzett főbb tevékenységeket és programokat.

A kiegészítő mellékletet könyvvizsgáló ellenőrzi, hogy az elkészített egyszerűsített beszámolóval összhangban van-e.

### **A könyvvezetés (adatrögzítés) módja:**

A Szövetség könyvelése számítógépes programmal történik. A számviteli feladatok ellátását, megfelelő jogosultsággal rendelkező külső vállalkozás végzi.

Jogszabályi kötelezettség alapján a Szövetség regisztrált mérlegképes- könyvelőt köteles megbízni a könyvek vezetésével.

A regisztrált mérlegképes könyvelő adatai: Kovács Zoltán PM regisztrációs szám: 166542.

A könyvelési rendszer összefüggéseit a programleírások tartalmazzák.

A könyvvezetés során az adatok rögzítése főkönyvi naplóra, egyúttal a főkönyvi számlára történik.

A támogatási szerződések szerinti felhasználást a Szövetség analitikus nyilvántartásaiban vezeti.

A zárások folyamatát, a főkönyvi kartonokat és a naplókat az év végi zárlati munkák során ki kell nyomtatni. ( záró napló )

### **A számviteli bizonylatok megőrzési rendje:**

Szvt. 165.§ -169.§

Az Szövetség az üzleti évről készített beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltárt, értékelést a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 10 évig köteles megőrizni.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább

8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a megőrzési kötelezettség. A megőrzési időn belüli szervezeti változás (ideértve a jogutód nélküli megszűnést is) nem hatálytalanítja e kötelezettséget.

Az elektronikus formában kiállított bizonylatot - az elektronikus archiválásra vonatkozó külön jogszabály előírásainak megfelelően - elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

Mindezek alapján:

A beszámolót, a leltárt, a főkönyvi kivonatot, valamint az adatok feldolgozásánál alkalmazott működőképes állapotban tárolt számítógépes programot 10 évig kell megőrizni. A megőrzésnek megfelel az is, ha a fenti nyilvántartásokat tételesen kinyomtatva őrzi meg a vállalkozás.

A könyvviteli bizonylatokat, főkönyvi számlákat, analitikus nyilvántartásokat 8 évig kell olvasható állapotban megőrizni.

A számviteli politikában foglaltak betartásáért a gazdasági vezető felelős.

A számviteli feladatok ellátását, megfelelő jogosultsággal rendelkező külső vállalkozás végzi.

**Jelentős összegű hiba:** ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot; (Sztv. 3.§ (3) 3. pont)

**A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba:** ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen - a számviteli politikában meghatározott módon és mértékben - megváltoztatja, és ezért a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek. Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik (nő vagy csökken).

Az előző évek éves beszámolóiban elkövetett és a tárgyévben feltárt jelentősebb hibákat elkülönítetten kell a mérlegben és az eredmény-kimutatásban bemutatni.

Az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását a mérleg oszlopában kiemelten kell szerepeltetni. (három oszlopos mérleg)

A kisebb feltárt hibákat, s azok eredményre gyakorolt hatását az eredmény-kimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

## II.

## SZÁMLAREND

A SZÁMLAREND TARTALMAZZA:

- Minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét (számlatükör)
- A számlaosztályok rövid magyarázatát, a számla tartalmát, azok vezetésének módját
- A főkönyvi számlák és analitikus nyilvántartások kapcsolatát, azok vezetésének módját
- Az értékcsökkenési leírás elszámolásának szabályát
- Az értékhelyesbítések lehetőségeit és módját
- Az eredmény megállapításának módját
- Az évközi és éves zárlat időpontját és ahhoz kapcsolódó feladatok meghatározását
- A könyvviteli elszámolás alapjául szolgáló bizonylatolás rendjét
- A könyvvezetés (adatrögzítés) módját

A kettős könyvvitelt vezető Szövetség az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A számlarend a következőket 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 analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a számviteli szolgáltatást nyújtó személy felelős.

A számviteli szolgáltatást nyújtó személy köteles a gazdálkodó képviselőjét tájékoztatni jogszabály változás esetén.

A számviteli törvény szerint a számvitel politikába épített számlarendet az alábbiak szerint szabályozom:

### **0. SZÁMLAOSZTÁLY**

A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év mérleg szerinti eredményét, a mérleg fordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. 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, valamint a peresített követelések amik vevő követelésként ki nem mutathatók a számviteli törvény szerint.

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartások

## 1. SZÁMLAOSZTÁLY

### BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A számlaosztály az immateriális javak, tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

#### **Immateriális javak:**

Immateriális javakként kell kimutatni azokat a nem anyagi jellegű, forgalomképes eszközöket, amelyek vagyoni értéket képviselnek és tartósan egy éven túl szolgálják a vállalkozás tevékenységét. Az aktiválható érték számításához a szerződéseket kell alapul venni, nyilvántartásuk beszerzési áron történik.

Beszerzési ár:

- vételár, felár (-) engedmény
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek
- bizományi díjak
- adók (a bevétel arányában visszaigényelhető ÁFA kivételével)
- Vámköltségek, vámköltségen felüli vámterhek
- fizetett, ill. fizetendő illetékek
- előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó összege
- jogszabályon alapuló egyéb hatósági, eljárás díjak (pl. szakértői díjak)
- közvetlenül igénybevett hitelek kölcsönök
  - a.) felvétele előtt fizetett bankgarancia díja
  - b.) kezelési költség, folyósítási jutalék
  - c.) a szerződés közjegyzői hitelesítésének díja
  - d.) üzembe helyezésig felszámított kamat összege

**Abban az esetben, ha a bekerülési értéket alkotó valamely tétel értékét külföldi pénznemben kell kiegyenlíteni (banktól vásárolt deviza), akkor a tétel forint értékét a Szövetség az MNB napi árfolyamán kell meghatározni.**

Térítés nélkül átvett immateriális javak beszerzési ára az átadónál kimutatott nyilvántartási érték (legfeljebb piaci) érték.

#### Értécsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik

A szövetség számviteli politikája alapján azon immateriális javakra, maradványértéket az amortizáció meghatározása során nem kell figyelembe venni.

- 100 ezer Ft egyedi beszerzési értékű immateriális javak egy összegben kerülnek elszámolásra.
- vagyoni értékű jogok esetében számviteli törvényben meghatározott módon.
- üzleti vagy cégérték esetében 10 év egyenlő arányban

- szellemi termékek, alapítás, átszervezés, kísérleti fejlesztés aktivált értéke esetében egyedi elbírálás alapján - forgalomképesség megítélése szerint, a gazdálkodódöntésének megfelelően - de legfeljebb 5 év alatt.

Értékvesztést kell elszámolni, ha értékük tartósan csökken, ha a tevékenység változása miatt feleslegessé vált – oly mértékig, hogy a mérleg készítésekor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben. A kedvezőtlen piaci értékelés megszűnését követően visszairást kell alkalmazni, maximum az eredeti aktiválási értékig.

Értékcsökkenés elszámolásának választott gyakorisága: negyedévente.

Könyvekben való rögzítés időpontja: tárgynegyedévet követő hónap 20. napja.

Ezen számlaosztályon belül kell könyvelni az immateriális javakra adott előlegeket is.

### Értékhelyesbítés

A Szövetség egyedi döntés alapján - ha a piaci érték meghaladja a könyv szerinti értéket - a számviteli törvényben megengedett mértékig élhet az értékhelyesbítés lehetőségével (vagyon értékű jogok, valamint szellemi termékek esetén).

Az értékhelyesbítéssel korrigált (növelt) eszköz amortizálása továbbra is az eredeti bekerülési érték alapján történik. Az értékhelyesbítés eredményt nem befolyásolhat.

Az alapítás –átszervezés aktivált értéke, és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke (nettó értéken) a lekötött tartalékként is figyelembe kell venni.

### Főbb könyvelési összefüggések:

Aktiválás	T 11	K 454
Értékesítés	T 86	K 11 (bruttó érték)
	T 119	K 86 (értékcsökkenés)
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 (ÁFA)
Értékcsökkenés elsz	T 57	K 119
Selejtezés	T 86	K 11
	T 119	K 86
Értékhelyesbítés	T 117	K 417
Értékhelyesbítés visszairása	T 417	K 117
Immat.javakra adott előleg:	T 116	K 38

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

### Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök azok az anyagi eszközök, amelyek legalább egy éven túl szolgálják a vállalkozás tevékenységét. A tárgyi eszközök bruttó értékét az Sztv.-ben előírt értékelési elvek alapján beszerzési áron, kell meghatározni.

Tárgyi eszközök között kell nyilvántartani az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat (bérleti jog)

### Értékhelyesbítés

A Szövetség egyedi döntése alapján - ha a piaci érték meghaladja a könyv szerinti értéket - a számviteli törvényben megengedett mértékig élhet az értékhelyesbítés lehetőségével (ingatlanok, műszaki berendezések gépek, járművek, egyéb berendezések gépek, járművek esetén).

Az értékhelyesbítéssel korrigált (növelt) eszköz amortizálása továbbra is az eredeti bekerülési érték alapján történik. Az értékhelyesbítés eredményt nem befolyásolhat.

Tárgyi eszközök között kell nyilvántartani az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat (bérleti jog)

A tárgyi eszközök meghatározásához kapcsolódó Sztv. szerinti fogalmak:

**Beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, 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 elhasználdott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpenazzal 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 elhasználdott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználdottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

**Karbantartás:** a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi;

**Beszerzési ár:** az immateriális javaknál felsorolt költségek, valamint  
- szállítási, szerelési, üzembe helyezési költség

- beruházáshoz kapcsolódó - az üzembe helyezésig felmerült biztosítási díj
- a tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok, tartalék alkatrészek értéke
- a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltozásával, élettartamának növelésével összefüggő munka, valamint felújítás költsége
- az ingatlanhoz kapcsolódó le nem járt bérleti jog ellenértéke

Értékcsökkenés : lineáris módszerrel kerül elszámolásra, alapja a bruttó érték.

A 100.000 Ft. egyedi értékhatár alatti, de egy éven túl használatban lévő tárgyi eszközöket a használatbavételükkor egyösszegű értékcsökkenési leírásként kell elszámolni. (ezen eszközökről a tevékenységből való kivonásuk időpontjáig mennyiségi nyilvántartást kell vezetni)

Értékcsökkenés leírási módja: társasági adó törvény szerinti 1. és 2. sz. melléklete.

A szövetség alkalmazhatja a 33%-os kulcs alá tartozó 200.000 Ft-ot meg nem haladó eszközökre az 50%-os leírási kulcsot is.

Nem térünk el a számviteli törvény és a társasági adó törvény szerinti értékcsökkenéstől. (adóalap korrekció hatás miatt)

Értékcsökkenés elszámolásának választott gyakorisága: negyedévente.

Könyvekben való rögzítés időpontja: tárgynegyedévet követő hónap 20. napja.

Terven felüli értékcsökkenést ráfordításként (8-as számlaosztály) kell elszámolni, ha az eszköz értéke tartósan csökken, feleslegessé vált, vagy megsemmisült.

Amennyiben a piaci megítélés pozitívan változik, az eredetileg elszámolt terven felüli értékcsökkenést maximum az eredeti beszerzés értékig, az egyéb bevétellel szemben vissza kell írni.

Főbb összefüggések:

Aktiválás	T12-14	K 16
Értékesítés	T 86	K 12-15 (bruttó érték)
	T 129-159	K 86 (értékcsökkenés)
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 (ÁFA)
Értékcsökkenés elsz	T 57	K 129-159
Selejtezés	T 86	K 12-15
	T 129-159	K 86

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

**Beruházások, felújítások**

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, az üzembe helyezésig felmerült költség és ráfordítás. A beruházások, felújítások számláit az alábbiak szerint beruházásonként, felújításonként kell bontani.

- Beruházások
- Felújítások

Év végén az üzembe nem helyezett beruházások leltározása a tárgyi eszközök leltározásával azonos. A vállalkozás mérlegében a beruházások között kell kimutatni a beruházásokra adott előlegeket is.

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: leltárak

### **Immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása**

Az eszközökről egyedi nyilvántartást kell vezetni, a nyilvántartásnak tartalmaznia kell:

- a tárgyi eszköz megnevezését, azonosítási (leltározási) számát
- az azonosításhoz szükséges adatokat
- beszerzés, létesítés, illetve gyártás időpontját
- használatbavétel időpontját
- beszerzési, előállítási értékét
- értékcsökkenési leírási kulcsot, a leírás összegét
- felújítások időpontját, bruttó érték növekedését

Főbb összefüggések:

Szállítói számla alapján beszerzés

	T 16	K 454
Aktiválás	T 12-15	K 16
Értékcsökkenés elsz	T 57	K 129-159
Selejtezés	T 86	K 12-15
	T 129-159	K 86
Értékesítés	T 86	K 12-15 ( bruttó érték)
	T 129-159	K 86 ( értékcsökkenés)
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 (ÁFA)

### **Befektetett pénzügyi eszközök**

A számlacsoportban kell kimutatni azokat a részesedéseket, értékpapírokat, adott kölcsönöket, hosszú lejáratú bankbetéteket, melyek tartós jövedelemszerzés, vagy a gazdasági folyamatokra befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőség megszerzése céljából kerültek befektetésre.

A befektetett eszközöket a mérlegben a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével csökkentve kell kimutatni.



Egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok nyilvántartás szerinti értékét csökkenteni kell akkor, (piaci megítélés szerinti értékig) ha a mérleg készítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül a piaci értékelése alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

A befektetett pénzügyi eszközöket legalább a mellékelt számlatükörben részletezett módon kell tagolni.

A befektetett eszközök értékvesztését külön főkönyvi számlán kell nyilvántartani az esetleges kötelező visszaírások miatt.

Főbb összefüggések:

Értékvesztés elszámolása      T 86      K 179-199

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: nyilvántartó kartonok, leltárak

## **2. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **Készletek**

**A Szövetség a vásárolt készleteiről (anyag, áru, sportfelszerelés, sportruházat), beszerzéseiről értékben nyilvántartást nem vezet.**

**A vásárolt készletek értékét beszerzésükkor a számlázott összegben tételesen az 5-ös számlaosztály megfelelő számláin azonnal költségként számolja el.**

## **3. SZÁMLAOSZTÁLY**

Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a vállalkozás különféle követeléseit, pénzeszközeit, valamint az aktív időbeli elhatárolások tételeit.

Külföldi követelés esetén (az óvatosság elve alapján) az esetleges árfolyamcsökkenés összegével a követelést módosítani kell a külföldi követeléseket minden esetben át kell értékelni.

Továbbá:

Követelések értékvesztését kötelezően el kell végezni, amennyiben a vevő minősítése tartósan és jelentősen romlik, a követelés várhatóan nem, vagy csak részben fog teljesülni.

Az értékvesztést külön főkönyvi számlán kell nyilvántartani. (315 főkönyvi számla)

A behajthatatlan követeléseket le kell írni hitelezési veszteségként az egyéb ráfordításokkal szemben. A behajthatatlan követelések tartalmát az Sztv. 3.§ (4) bekezdés 10.pontja szerint kell minősíteni.

Mely szerint:

*10. behajthatatlan követelés: az a követelés,*

*a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a*

követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),

b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezi eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,

c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,

d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezi eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,

f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

**A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.**

Kis értékűnek kell tekinteni – és leírását ennek megfelelően végezni – a követelést, ha a várható behajtási költség háromszorosánál kisebb.

### **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból**

A számlacsoport a vevőkkel szembeni követelések kimutatására szolgál.

A vevőkkel szembeni követelést a számlázott, a vevő által elismert összegben kell kimutatni.

#### **Főbb összefüggések:**

Értékesítés készlet, szolgáltatás	T 311	K 91-94 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 (ÁFA)
Értékesítés immateriális javak és tárgyi eszközök:		
	T 311	K 96 (nettó eladási ár)
	T 311	K 467 ÁFA)
Ellenérték beérkezése	T 38	K 311
Követelés leértékelése (értékvesztés elszámolása)		T 86 K 315

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: folyószámla adatok, egyeztetések, leltárak

### **-Adott előlegek**

A számlacsoporton belül alkalmazott számlákat követelésként kell megnyitni.

Mérlegkészítéskor:

Beruházásra adott előlegek a tárgyi eszközök között kerül kimutatásra

A devizaszámláról történő átutalás esetén az előleg forintértékét az MNB deviza árfolyamán kell meghatározni.

#### **Főbb összefüggések:**

Előleg fizetése	T 35	K 38
Előleg átvezetése számla teljesítéskor	T 454	K 35
Követelés leértékelése	T 86	K 359

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

### **Egyéb követelések**

E számlacsoport keretében kell elszámolni a vállalkozói, tagszervezeti (kölcsonök, téves utalások), munkavállalói tartozások. A költségvetésből térítendő adók, igényelt támogatások összegét valamint a Borgun bankkártyás fizetéssel kapcsolatos követeléseket.

A tagoknak, munkavállalóknak adott kölcsönökről, elszámolásra adott előlegekről analitikus nyilvántartást kell vezetni.

#### Főbb összefüggések:

Előleg fizetése dolgozónak	T 361	K 38
Előleg levonása bérjegyzék alapján bérfeladáskor	T 471	K 361
Költségvetési támogatás	T 362	K 96 (előírás)
	T 38	K 362 (kiutalás)
Kölcsön folyósítás	T 364	K 38 (Folyósítás)
	T 38	K 364 (törlesztés)
	T 364	K 19 (évi törlesztő részlet átvételése Nyitáskor)

Elszámolásra adott előleg	T 368	K 38
Előleg visszavételezése	T 38	K 368

Elszámoláshoz kapcsolódó számlák könyvelése:

T 5 – K 38 / K 45

Elszámoláshoz kapcsolódó szállítóként rögzített számlák pénzügyi teljesítése: T 45 – K 38

Borgun bankkártyás könyvelés az alábbiak szerint történik, az oka, hogy az elszámolás egy héten egyszer történik meg úgy nevezett kötegekben.

- Számla kiállítása gépi úton megtörténik a fizetéssel egyidejűleg:

T 311 – K 9

T 311 – K 467 ( ha van fizetendő áfa )

Vevő követelés kigyenlítése: T 367 – K 311

Borgun fizetés beérkezése ( bruttó módon ): T 38 – K 367

Borgun jutalék a fizetés összegére vonatkozóan: T 532 – K 38

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

## **Értékpapírok**

A számlacsoport számláin a rövid lejáratú - egy éven belüli befektetési idejű - értékpapírok értékét kell kimutatni.

Jelenleg a szövetség nem rendelkezik értékpapír számlával, de ettől függetlenül leszabályozzuk.

Értékelése a befektetett pénzügyi eszközöknél leírtakkal azonos.

### **Főbb összefüggések:**

Értékpapír vásárlás	T 366-367	K 38
Értékpapír eladás	T 87	T 366-367 (beszerzési érték)
	T 38	K 97 (eladási ár)
Követelés leértékelése	T 86	K 369

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: egyedi nyilvántartó kartonok, leltárak

## **Pénzeszközök**

A számla csoporton belül a pénztár, a valutapénztárak, az elszámolási betétszámla és kapcsolódó átvezetési számlákat kell megnyitni. A valutában és devizában lévő pénzeszközöket a könyvekben szereplő értékben kell kimutatni, év végén a valutapénztárat minden esetben át kell értékelni a mérlegfordulónapi árfolyam szerint

### **Főbb összefüggések:**

Értékpapír vásárlás	T 366-367	K 38
Előleg fizetése dolgozónak	T 361	K 38
Kölcsön folyósítás készpénzben	T 364	K 38
	T 38	K 364 (törlesztés)
Ellenérték beérkezése	T 38	K 311 (vevőtől)
Elszámolásra kiadott előleg	T 368	K 38
Előleg visszavételezése	T 38	K 368
Szállítói számla kifizetése	T 454	T 38
Pénzforgalom bank és pénztár között	T 38	K 389
	T 389	K 38

## **Valuta deviza értékelésének előírásai:**

A Számviteli törvény 60.§ (4) bekezdése szerint a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (a továbbiakban együtt: külföldi pénzügyi értékre szóló eszköz), illetve kötelezettség bekerüléskori, nyilvántartásba vételkori, valamint az év végi értékeléskori forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát

## **□ a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon**

kell forintra átszámítani.

Fentiekől eltérően a **forintért vásárolt valutát, devizát** a fizetett összegben kell felvenni és ez esetekben a ténylegesen fizetett forint alapján kell a **nyilvántartásba vételi árfolyamot** meghatározni.

Fentieknek megfelelően a Gazdálkodó által, a külföldi pénzürtékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek – kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát – könyv szerinti értékének meghatározásakor a valutát, a devizát – **a Szövetség döntése alapján** – egységesen

### **a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.**

#### **Valutában kiegyenlített készpénzes beszerzéseknél alkalmazott árfolyam**

A **Szövetség döntése alapján** a valutában kiegyenlített beszerzések esetében is, a termék vagy szolgáltatás értékének meghatározása során a teljesítéskor érvényes, fentiekben meghatározott árfolyamot alkalmazza, az ezzel kapcsolatos adminisztrációs könnyítéssel (az ellenértékként fizetett valuta könyv szerinti árfolyamának alkalmazásával) **nem kíván élni.**

*Indoklás: a megkötött támogatási szerződésekben foglaltak alapján a külföldi pénznyomban felmerülő költségeket az MNB árfolyamán kell elszámolni.*

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: banki kivonatok, pénztári nyilvántartások, év végi leltárak

#### **Aktív időbeli elhatárolások**

A Sztv. szerint:

**32. § (1)** Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

(2) Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

(3) Aktív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni - a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése szerint - a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték

alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.

(4) Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határozni.

(5) Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

a) a származékos ügyletek bekerülési (beszerzési) értékét, azaz az ügylet kötése érdekében felmerült költségek (ügynöki díjak, jutalékok, opciós díjak) összegét az ügylet zárásáig;

b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetében az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügyletre járó kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;

c) a piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján az a)-b) és e) pont, valamint a 44. § (5) bekezdés a)-b) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolások együttes összegének figyelembevételével fennálló nyereségjellegű összegből a hatékony részt, jellegétől függően az egyéb kapott (járó) kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel, vagy a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást jellegétől függően az egyéb kapott (járó) kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel, vagy a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben kell megszüntetni, amennyiben az előző fordulónaphoz képest a nyereségjellegű összeg csökkent, vagy ha egy adott fordulónapon az ügylettel kapcsolatban a 44. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás kimutatásának van helye, illetve ha az ügyletet lezárják, vagy ha a fedezeti elszámolást meg kell szüntetni;

d) cash-flow fedezeti ügylet esetén, ha a fedezeti ügylet előbb lezárul, mint a fedezett ügylet, a fedezeti ügylet realizált veszteségéből a hatékony részt a fedezett ügylet bekövetkezéséig. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást a 47. § (11) bekezdésének figyelembevételével kell megszüntetni;

e) előrejelzett ügylet vagy biztos elkötelezettség cash-flow fedezeti ügylete esetén, ha a fedezeti ügylet lejáratára a pénzügyi teljesítéshez igazodik, és ezért a fedezeti ügylet lejáratára későbbi, mint a fedezett ügylet bekövetkezésének időpontja, a fedezeti ügyletnek a fedezett ügylet bekövetkezésének időpontjában fennálló, nem realizált nyereségéből a hatékony részt az ügylet zárásáig, jellegétől függően az egyéb kapott (járó) kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel vagy a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

(6) Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kötelezettséggel szemben a 47. § (11) bekezdés alkalmazása esetén a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a nagyobb. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben.

(7) Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségeket, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és

folyósítási jutalékot, amennyiben azokat nem a 47. § (4) bekezdés *a*) pontja szerint számolják el. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

**33. § (1)** Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

(2) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan - a 60. § (2) bekezdésében foglaltakból következően - keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

(3) A (2) bekezdés szerint halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással - meg kell szüntetni, ha a külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozást, a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozást teljes összegében visszafizették, illetve - tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog finanszírozása esetén - ha a devizahittel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kiveztették. Nem minősül a tartozás visszafizetésének, ha a még fennálló tartozás pénznemét (devizanemét) szerződésmódosítás keretében megváltoztatják.

(4) A (2) bekezdés szerinti halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással - csökkenteni kell az érintett devizakötelezettség után az egyes üzleti évekre elszámolt árfolyamnyereségnek megfelelő összeggel is.

(5) Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatót értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

(6) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül - kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Mindezek alapján: itt kell kimutatni

- A mérleg fordulónapja előtt keletkezett olyan kiadásokat , amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el (pl. előfizetési díjak) (**költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**)
- Az olyan bevételeket , amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolhatók el. ( pl. következő időszakban realizálódó, de a tárgyévet érintő bank kamat és támogatási összeg (**bevételek aktív időbeli elhatárolása**)
- Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás elhatárolt része (**halasztott ráfordítás**)

Főbb összefüggések:

Bevétel elhatárolás	T 39	K 91-96
Elhatárolás megszüntetése	T 91-96	K 39 (következő évi nyitás)
Költség elhatárolás	T 39	K 38

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: főkönyvi karton, számlamellékletek

#### 4. SZÁMLAOSZTÁLY

Ebben a számlaosztályban könyv szerint kell kimutatni az Szövetség összes saját és idegen forrásait

##### SAJÁT TŐKE

Az Szövetség eszközeinek saját forrását mutatja. A saját tőke olyan tőkerész, amelyet a tulajdonos (alapító) véglegesen az Szövetség rendelkezésére bocsátott. A saját tőke részeként kell kimutatni a - számviteli törvény által előírt egyes eszközcsoportokra alkalmazható- az értékhelyesbítéssel összességében megegyező értékelési tartalékot is.

Tagolása:

- **Induló jegyzett tőke** - az induló vagyon ,
- **Tőkeváltozás/eredmény** - A gazdálkodási és közhasznú tevékenység eredményességétől függő saját tőke változásait mutatja.
- **lekötött tartalék**- A tőketartalékból, az eredménytartalékból kötelezően lekötött összegeket tartalmazza.
- **értékelési tartalék** - Az eszközök értékhelyesbítése esetén kimutatható saját tőkerész.
- **tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)**



- **tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből**

**Céltartalék: A céltartalék képzés szabályait a számviteli törvény 41.§-a szabályozza.**

### **ÉRTÉKHELYESBÍTÉS – ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK**

Az értékhelyesbítés alkalmazására akkor kerülhet sor, ha a vállalkozó tevékenységét tartósan szolgáló

- vagyoni értékű jog,
- szellemi termék,
- tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket),
- tulajdoni részesedést jelentő befektetés

piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a (a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés vagy értékvesztés visszaírás utáni) könyv szerinti (bekerülési) értékét.

A piaci érték és a (a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés vagy értékvesztés visszaírás utáni) könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbség a mérlegben az eszközök között "Érték helyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként mutatható ki.

**A könyvekben az érték helyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.**

Amennyiben a Vállalkozó él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, úgy a piaci értékelésbe bevont eszközök esetében a leltárnak – többek között tartalmaznia kell:

- az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét;
- az egyedi eszköznek az elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, és szükség szerinti visszaírással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értékét);
- az előző pontok szerinti értékek különbségét.

Amennyiben az egyedi eszközönként meghatározott érték helyesbítés összege jelentősen eltér az előző üzleti év mérlegfordulónapján kimutatott érték helyesbítés összegétől, a leltárral alátámasztott különbség

- növeli az érték helyesbítés összegét az értékelési tartalékkal szemben, ha a tárgyévi érték helyesbítés értéke meghaladja az előző évit,
- csökkenti az érték helyesbítés összegét az értékelési tartalékkal szemben, ha a tárgyévi érték helyesbítés értéke alacsonyabb az előző évinél, legfeljebb az előző üzleti év mérlegfordulónapján kimutatott érték helyesbítés összegéig.

Az érték helyesbített eszközök könyvekből történő kivezetésekor az egyedi eszközökhöz kapcsolódó, elkülönítetten nyilvántartott érték helyesbítést is ki kell vezetni az értékelési tartalékkal szemben.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben a könyvvizsgálat nem lenne kötelező, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kellene megbízni.

**Az értékhelyesbítés alkalmazására vonatkozó lehetőséggel a Szövetség élni kíván.**

Főbb összefüggések:

Kapott tőketartalék	T 1,2,3	K 412
Mérleg szerinti eredmény átvezetése	T 419	K 413 (nyereség)
	T 413	K 419 (veszteség)
Lekötött tartalék képzése	T 412	K 414
	T 413	K 414
Értékhelyesbítés könyvelése:	T 117/127/137/147	K 417
Értékhelyesbítés visszairása:	T 417	K 117/127/137/147
Az értékhelyesbítéssel érintett eszközöket minden év végén értékelni kell!		
Az értékhelyesbítést a könyvekben rögzíteni kell!		
Az értékhelyesbítés év végi összegét a könyvvizsgálat során külön kell megvizsgálni és jóváhagyni!		
Tárgyévi eredmény megállapítása		
	T 419	K 493 (év végi eredmény), vagy
	T 493	K 419 (év végi eredmény)

Kapcsolódó analitika: leltár, szakértői vélemény, könyvvizsgálói jelentés

## CÉLTARTALÉKOK

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni.

- Várható kötelezettségekre
- Jövőbeni költségekre (garanciális kötelezettség, kezességvállalás, le nem zárt peres ügyek)
- Egyéb céltartalék (függő kötelezettségek)

Főbb összefüggések:

Képzés	T 86	K42
Visszavezetés	T 42	K 96

Kapcsolódó analitika: céltartalék számítás (képzés és megszüntetés).

## KÖTELEZETTSÉGEK

### -Hátrasorolt kötelezettségek:

Szövetségünk esetében nem értelmezhető

### **- Hosszúlejáratú kötelezettségek**

A számlacsoport számláin az 1 éven túli kötelezettségeket kell kimutatni, a számlákhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A számlához kapcsolódó analitikák: tételes kimutatás a hosszú lejáratú kötelezettségekről

### **- Rövid lejáratú kötelezettségek**

A számlacsoport számláin az egy évet meg nem haladó tartozásokat kell kimutatni

- Vevőktől kapott előlegek
- Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatás igénybevételéből.
- Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek
  - A hitelek és kölcsönök számlacsoport számláin kell kimutatni a pénzüintézzettel és más vállalkozóval szembeni kölcsöntartozásokat

A szövetség csak olyan módon vehet fel hitelt és vállalhat kötelezettséget, amely nem veszélyezteti az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének ellátását és működésének fenntartását.

A szövetség vezető szervének feladata a működőképesség fenntartása, és a fenyegető fizetéképtelenség esetén a hitelezők érdekeinek szem előtt tartásával a szükséges intézkedések meghozatala, illetve kezdeményezése.

- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a
  - keresetek, munkabér, egyéb munkavállalói jogviszonyhoz kötött jövedelemjellegű kifizetések
  - kaució
  - Adókötelezettség
  - elkülönített alapokkal kapcsolatos befizetési kötelezettségek , valamint
  - Munkavállalókkal, tagokkal kapcsolatos tartozások.

A jövedelem elszámolási számlához kapcsolódóan személyenkénti nyilvántartást kell vezetni.

Elszámolások állami költségvetéssel, önkormányzatokkal, NAV-val számlacsoporton belül megnyitott számlákon jogszabályokban előírt adóhatósággal , egyéb hatóságokkal szembeni kötelezettségeket, azoknak teljesítését kell kimutatni. A számlákat az adóbevallásnak megfelelő részletezettséggel , adónemenként kell megnyitni.

### **Kötelezettségek értékelése**

A Kötelezettségeket MÉRLEGKÉSZÍTÉSKOR általában könyv szerinti értéken kell értékelni. Külföldi pénzürtékre vonatkozó tartozás forintértékét (importbeszerzés, importszolgáltatás) a Szövetség az MNB árfolyama szerint , a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó árfolyam alapján kell meghatározni. A kötelezettségeket minden év végén át kell értékelni!

Főbb összefüggések:

Szállítói számla alapján immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése  
T 16 K 454 bruttó

Szállítói számla alapján készletek, szolgáltatások beszerzése  
T 5 (8) K 454 bruttó érték

Szállítói számla kiegyenlítése

T 454 K 38

Munkabér előírás T 5 K 471

Munkabérből levont adók T 471 K 462-463

Átutalt munkabér, levonások

T 471 K 38

T 47 K 36

ÁFA átutalás T 468 K 38

SZJA átutalás T 462 K 38

TAO átutalás T 461 K 38

Adók, járulékok átutalása T 464 K 38

A számlához kapcsolódó analitikák: tételes kimutatás a kötelezettségekről, szállítói folyószámla, kötelezettségről szóló értesítések kimutatása, adó folyószámla kivonatok.

## PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

**44. §** (1) Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, bevételét képezi,

b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,

c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,

d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

(2) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

(3) Passzív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni - a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése szerint - a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó - elszámolt értékvesztéssel csökkentett - (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha az 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására az értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

(4) A (3) bekezdés és a 32. § (3) bekezdése szerinti választási lehetőség tekintetében a vállalkozónak azonosan kell eljárnia.

(5) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

a) a származékos ügyletek esetén az ügylet kiírásából eredő bevételek összegét az ügylet zárásáig;

b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra eső, fizetendő kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;

c) a származékos ügyletek fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján az a)-b) és e) pont, valamint a 32. § (5) bekezdés a)-b) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolások együttes összegének figyelembevételével fennálló veszteségjellegű összeget, azon cash-flow fedezeti ügyletek hatékony része kivételével, amelyekre a fedezeti elszámolást alkalmazzák vagy amelyekre a fedezeti elszámolást meg kellett szüntetni, mert a fedezeti ügylet már nem felel meg a fedezeti elszámolás 3. § (8) bekezdés 10. vagy 10/b. pontjában foglalt feltételeinek, de amelyek esetében a fedezett ügylet várhatóan bekövetkezik. Az elhatárolt összeget jellegétől függően a fizetendő (fizetett) kamatokkal és kamatjellegű ráfordításokkal, vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kell elszámolni. Az így kimutatott passzív időbeli elhatárolást jellegétől függően a fizetendő (fizetett) kamatokkal és kamatjellegű ráfordításokkal, vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kell megszüntetni, amennyiben az előző fordulónaphoz képest a veszteségjellegű összeg csökkent, vagy ha egy adott fordulónapon az ügylettel kapcsolatban a 32. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás kimutatásának van helye, illetve - a d) pontban foglaltak kivételével -, ha az ügyletet lezárják;

d) cash-flow fedezeti ügylet esetén, ha a fedezeti ügylet előbb lezárul, mint a fedezett ügylet, a fedezeti ügylet realizált nyereségéből a hatékony részt a fedezett ügylet bekövetkezéséig. Az így kimutatott passzív időbeli elhatárolást a 47. § (11) bekezdésének figyelembevételével kell megszüntetni;

e) előrejelzett ügylet vagy biztos elkötelezettség cash-flow fedezeti ügylete esetén, ha a fedezeti ügylet lejáratára a pénzügyi teljesítéshez igazodik, és ezért a fedezeti ügylet lejáratára későbbi, mint a fedezett ügylet bekövetkezésének időpontja, a fedezeti ügyletnek a fedezett ügylet bekövetkezésének időpontjában fennálló, nem realizált veszteségéből a hatékony részt az ügylet zárásáig, jellegétől függően a fizetendő (fizetett) kamatokkal és kamatjellegű ráfordításokkal vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben.

(6) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kötelezettséggel szemben a 47. § (11) bekezdés alkalmazása esetén a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a kisebb. Az így kimutatott passzív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

**45. § (1)** A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

(2) A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

(2a) Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkori bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel (2) bekezdés szerinti megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel

(2) bekezdés szerinti megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

(3) Halasztott bevételként kell kimutatni a 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.

(4) A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell. A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt az egyéb bevételekkel szemben meg kell szüntetni az alapul szolgáló részesedés bármilyen jogcímen történő könyvekből való kivezetése esetén, illetve átalakulásakor, egyesülésakor, szétválásakor abban az esetben, ha a negatív üzleti vagy cégérték keletkezésére ható körülményekben, feltételekben olyan változások következnek be, amelyek a negatív üzleti vagy cégérték további kimutatását nem indokolják.

(5) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

(6) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összegét (nyereségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatót értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet

keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

Átmenő passzíva minden olyan tétel mely a

- tárgyévet terheli, de csak a következő évben kerül számlázásra és kifizetésre (**költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**)
- tárgyévben befolyt olyan pénzbevétel és állami támogatás, amelyet csak a következő év bevételeként lehet elszámolni. **A kapott teljes támogatási összeggel szemben a tárgyévben meg nem merült fel költség, ráfordítás (bevételek passzív időbeli elhatárolása)**
- **Halasztott bevételek – támogatásból vásárolt tárgyi eszközök**

Főbb összefüggések:

Költség elhatárolás	T 5 (8)	K 48
Elhatárolás megszüntetése	T 48	K 5 (8) (következő évi nyitás)

A Szövetség sajátos működésére tekintettel itt kell kimutatni a támogatásból vásárolt eszközök ( felhalmozási célú kiadások – beruházások között elszámolt ) értékét, csökkentve azt a tárgyévben elszámolt terv szerint és terven felüli értékcsökkenés összegével. (45.§ (2) )  
Támogatásból vásárolt tárgyi eszközök elszámolása:

- T 16 – K 45 eszköz bekerülési értéke ( bruttó értéke )
- T 12/13/14 – K 16 aktiválás
- T 96 – K 48 eszköz bekerülési értéke ( bruttó értéke )
- T 57 – K 129/139/149 – tárgyévben elszámolt értékcsökkenés
- T 48 – K 96 – tárgyévben elszámolt értékcsökkenés ekkor kerül elszámolásra bevételként!

A számlaosztályhoz kapcsolódó analitikák: főkönyvi karton, számlamelléletek

## ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYSZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint az év végi zárlat alkalmával a vállalkozó eredményének kimutatására szolgáló számlákat tartalmazza.

A mérlegszámláknak az összes nyitó-, rendező-, és zárótétel könyvelése után egyenlegük nem lehet.

- 491 Nyitómérleg számla
- 492 Zárómérleg számla
- 493 Évi eredmény elszámolása

Ide kell átvezetni a 8., illetve 9. számlaosztály számláinak egyenlegét.

Főbb összefüggések:

Költség számlák átvezetése ráfordításra		
	T 81-83	K 59
Év végi eredmény megállapítása		
	T 493	K 8
	T 9	K 493

## **5. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **költségnemek**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az elszámolási időszakban felmerült összes költséget, költségnemenkénti bontásban.

A számlaosztály számláit a 479/2016. (XII.28.) kormányrendelet által előírt eredménykimutatás tagolásának megfelelően kell megnyitni.

A számlacsoport számláit a számlatükörben részletezett megnevezéssel kell megnyitni.

Az alkalmazott számlák megnevezéséből a számla tartalmának egyértelműen ki kell tűnni

### **Anyagköltség**

Az üzleti évben felhasznált anyagok bekerülési értékét tartalmazza.

Részletezve:

- irodaszer, nyomtatvány, másolópapír
- anyagköltség, tisztítószer
- üzemanyagköltség
- víz,gáz, villamosenergia költsége
- érmek, díjak, oklevelek, serlegek
- egyéb anyag, gyógyszer, táplálék kiegészítő

Főbb összefüggések:

Anyag beszerzés	T 51	K 454
-----------------	------	-------

### **Igénybe vett szolgáltatások**

Az üzleti évben igénybe vett anyag jellegű és nem anyag jellegű szolgáltatások bekerülési értékét tartalmazza számlázott, fizetett, szerződés szerinti értéke.

Részletezve:

- irodabérleti, eszköz bérleti díj
- sportlétesítmény bérleti díja
- javítási költségek
- személygépkocsi javítás, mosatás, matrica vásárlás



- Eü szolgáltatás,
- nevezési, részvételi díj
- szállás, étkezés költségei
- utazás, utasbiztosítás, transzfer
- vizsgálat, szakmai tanácsadás
- sport és versenybírói szolgáltatások
- számviteli, jogi, pénzügyi szolgáltatások
- egyéb ki nem emelt szolgáltatások
- postaköltség, telekommunikációs költségek
- tagdíjak ( MPB, ETU, ITU )

Főbb összefüggések:

Szolgáltatás beszerzés	T 52	K 454
	T 466	K 454 (ÁFA)

**Egyéb szolgáltatások**

Részletezve:

- Hatósági igazgatási-szolgálati díjak, illetékek ( amennyiben nem beruházáshoz kapcsolódik)
- Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak, bankköltségek
- Biztosítási díj Főbb

összefüggések:

Szolgáltatás beszerzés	T 53	K 454/38
------------------------	------	----------

**Béreköltség:**

Béreköltségként kell elszámolni a bérek, munkadíjak összegeit, a tárgyévre jóváhagyott, a mérleg fordulónapját követően, de még a mérlegkészítés időpontjáig megállapított prémiumok, jutalmak összegeit. Minden, az érvényes rendelkezés szerint elszámolható bér járandóság. Béreköltségként kell elszámolni a szabadságokra fizetett díjakat, munkáltatót terhelő betegszabadságok bruttó összegeit is.

Főbb összefüggések:

Béreköltség feladás	T 54	K 471
Betegszabadság díjazása	T 55	K 471

**Személyi jellegű egyéb kifizetések**

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem

bérek költségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

Ebben a költség nemben kell elszámolni a magánszemélyek részére nem bérek költségként kifizetett minden összege, amely nem bér és nem vállalkozási díjként lett kifizetve.

Részletezve:

- belföldi kiküldetés költségei
- jóléti és kulturális költségek, reprezentáció
- reprezentációs kis értékű ajándékok
- természetbeni juttatások adóterhe
- magántulajdonú gépkocsi használat térítési díja
- magánszemélyeknek fizetett bérleti díj, stb.

Főbb összefüggések:

Személyi jellegű költségek	T 55	K 38 (pénztár, bank)
Természetbeni juttatás adó terhe		
	T 55	K 462, 463
Segély	T 55	K 471, 38

### **Bérijárlékok:**

Bérijárlékok, a szociális hozzájárulási adó, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás, az egyszerűsített foglalkoztatást terhelő közteher, valamint a szövetséget terhelő az SZJA törvényben nem adómentesként definiált természetbeni juttatások után fizetendő személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás.

Ide tartoznak:

- szociális hozzájárulási adó
- Egészségügyi hozzájárulás
- munkáltató által átvállalt (terhelő) SZJA
- munkáltató terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO)
- egyszerűsített foglalkoztatás közterhe (EFO közteher)

Főbb összefüggések:

Személyi jellegű költségek	T 56	K 38 (pénztár, bank)
Természetbeni juttatás EHO terhe		
	T 56	K 463
Járlékok	T 56	K 463

### **Értékcsökkenési leírás**

Értékcsökkenés elszámolásának választott gyakorisága: negyedévente.

Könyvekben való rögzítés időpontja: tárgynegyedévet követő hónap 20. napja.

A terv szerinti értékcsökkenési leírást a Társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 1. és 2.sz. mellékletét képező lineáris leírási kulcsoknak megfelelően kell elszámolni.

Főbb összefüggések:

Kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenése	T 572	K 119-149
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	T 571	K 119-149

A kisértékű tárgyi eszköz beszerzési értékhatára 100.000,- Ft

**Költségnem átvezetési számla, illetve költségnem ellenszámla**

Év végén ( záráskor )minden esetben ezzel a számlával szemben kell átvezetni a költségnemeket a 8. számlaosztály számláira. Az 51-58 számlákon zárás után is látszódnia kell az egyenlegnek.

Főbb összefüggések:

Átvezetés	T 81-84	K 59
-----------	---------	------

**8. SZÁMLAOSZTÁLY**

Az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz szükséges számlák, valamint az egyéb ráfordítások kimutatására szolgáló számla csoport

Megnyitása legalább a javasolt számlakeret szerint kötelező, de szükség szerint további alábontása indokolt.

**Anvaghólkőség**

Anyaghólkóságék átvezetése

Főbb összefüggések:

Kólkőség átvezetés	T 811	K 59
--------------------	-------	------

**Igénybe vett szolgáltatások**

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű kólkőség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés

T 812

K 59

### **Egyéb szolgáltatások**

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

#### Főbb összefüggések:

Költség átvezetés

T 813

K 59

### **Eladott áruk beszerzési értéke:**

- (1) Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.
- (2) Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

Erre a számlára kerül közvetlenül könyvelésre a változatlan állapotban továbbszámlázott áruk beszerzési értéke. (Evo-Chiptől vásárolt sárga chip, továbbértékesítési céllal)

#### Főbb összefüggések:

ELÁBÉ szállítói számlák alapján

T 814

K 454

T 466

K 454

### **Közvetített szolgáltatások értéke:**

Erre a számlára kerül közvetlenül könyvelésre a változatlan állapotban továbbszámlázott szolgáltatások, alvállalkozói teljesítmények beszerzési értéke. Estünkben nem fordul elő, de a szabályozásnak megfelelően bemutatjuk.

#### Főbb összefüggések:

Közvetített szolgáltatás szállítói számlák alapján

T 815

K 454

### **Bérköltség:**

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 821	K 59
-------------------	-------	------

**Személyi jellegű egyéb kifizetések**

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 822	K 59
-------------------	-------	------

**Bérijárulékok:**

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 823	K 59
-------------------	-------	------

**Értékcsökkenési leírás**

Az 5-ös számlaosztályból átvezetett ilyen jellegű költség.

Főbb összefüggések:

Költség átvezetés	T 83	K 59
-------------------	------	------

**Egyéb ráfordítások**

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

Készlethiány esetünkben nem merül fel, mert a készleteket azonnal elkönyveljük az 5-ös számlaosztályba.

Részletezve:

- leltárhiány
- Káresemények során megsemmisült eszközök bekerülési értéke
- Bíróság, kötbér, kártérítés
- Késedelmi kamat
- átadott támogatás szerződés szerint
- továbbutalt helyezési díj
- költségvetéssel ráfordításként elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

- helyi önkormányzattal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- Céltartalék képzés összege
- Behajthatatlan követelés leírása
- Tárgyi eszköz, immateriális javak értékesítéskor könyv szerinti értéke
- Értékvesztés összege
- Terven felüli értékcsökkenés összege
- kerekítési különbözet

Főbb összefüggések:

Helyi adók előírása	T 86	K 469
Céltartalék képzés	T 86	K 42
Immateriális javak értékesítése	T 86	K 11 (bruttó érték)
	T 119	K 86 (értékcsökkenés)
Tárgyi eszköz értékesítése	T 86	K 12-15 (bruttó érték)
	T 129-159	K 86 (értékcsökkenés)
Terven felüli értékcsökkenés	T 86	K 119-159
Követelés leértékelése	T 86	K 349

**Pénzügyi műveletek ráfordításai**

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

Részletezve:

- Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamveszteség
- Fizetendő kamatok
- Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
- külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyam vesztsége

Főbb összefüggések:

Befektetés értékesítése	T 38	K 97 (nettó eladási ár)
	T 87	K 34 (beszerzési áron)
	T 97	K 87 (veszteség összevezetése)
Fizetett kamat	T 87	K 38

**Eredményt terhelő adók**

A számlacsoport számláin az adóbevallással egyezően a nyereséget terhelő adófizetési kötelezettséget kell elszámolni, amennyiben a Szövetség a Tao tv. szerint társasági adó fizetésre lesz kötelezett!

Főbb összefüggések:

TAO előírás

T 89

K 461

## **9. SZÁMLAOSZTÁLY**

A Szövetség összes bevételének kimutatására szolgál.

### **91.: Alaptevékenység, cél szerinti tevékenység bevételei:**

9111: Versenybírói

regisztrációs díj

9112: Versenybírói

vizsgadíj

9121: licenc díjak

9122: átigazolási szolgáltatási díj

9131: biztosítási díj rendezését érintő

megállapodás bevétel

9141: gépjármű

bérbeadás tagszervezet részére (áfa-

mentes)

919: chip értékesítés díja

### **92: Vállalkozási tevékenység bevétel:**

921: Reklám bevétel

922: gépjármű bérbeadás nem tagszervezet részére ( áfa köteles )

### **Egyéb bevételek**

9631:káreseményekkel

kapcsolatos bevételek

9671: Költségvetéstől kapott

támogatás, juttatás

9672: Önkormányzattól kapott

támogatás, juttatás

9679: Egyéb

kapott, járó támogatás juttatás

9695: Kerekítési különbözet

### **Alapcél szerinti**

### **bevétel különösen:**

9681: Tagdíj bevétel

tagszervezetektől

9677: Nav 1%

9696: adomány

96961: adomány

magánszemélytől

96962: adomány

gazdasági szervezettől

96963: adomány

tagszervezettől

### Főbb összefüggések:

Céltartalék képzés megszüntetése

	T 42	K 96
Immateriális javak értékesítése	T 311	K 96
	T 311	K 467
Tárgyi eszköz értékesítése	T 311	K 96
	T 311	K 467
Értékvesztés visszairása	T 3	K 96

Bevételek elszámolása:

T 38 K 96

Tagdíj elszámolása: intranetes felületen keresztül fizethető, amennyiben a tagszervezet mégis utalással fizet, a szamlazz.hu rendszerén keresztül kézi számla kerül kiküldésre.

### **Pénzügyi műveletek bevételei**

A számlatükör szerinti megnevezéssel megnyitott számlákon kell kimutatni a pénzeszközök befektetéséből és pénzügyi műveletekből eredően kapott kamatok, (osztalékok, részesedések) árfolyamnyereségből eredő bevételek összegeit.

Kapott kamatokat pénzügyi teljesítésüktől függetlenül arra az időszakra kell elszámolni, amely időszakra vonatkoznak.

### **Főbb összefüggések:**

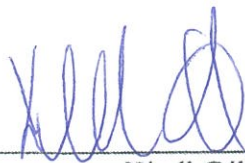
Befektetés értékesítése	T 38	K 97 (nettó eladási ár)
	T 87	K 34 (beszerzési áron)
	T 97	K 87 (nyereség összevezetése)
Kapott kamat	T 38	K 97

A Szövetség szolgáltatásai fenntarthatósága biztosítása érdekében az ésszerű gazdálkodás elve szerint jár el.

### **III. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Jelen szabályzat felülvizsgálata a jogszabályi változások függvényében, de legalább évente történik. Jelen szabályzat hatályba lépett 2022. június 29. napján 44/2022. (VI.29.) számú Elnökségi határozattal. Alkalmazandó: 2022. június 29. napjától.

Budapest, 2022. június 29.



Kindl Gábor  
elnök



**Közhasznúsági melléklet 350/2011 (XII.30) Korm. rendelet alapján:**

1. A szervezet azonosító adatai			
név:			
székhely:			
bejegyző határozat száma:			
nyilvántartási szám:			
képviselő neve:			
2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása			
3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)			
közhasznú tevékenység megnevezése:			
közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:			
a közhasznú tevékenység célcsoportja:			
a közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:			
a közhasznú tevékenység főbb eredményei:			
4.*			
5. Cél szerinti juttatások kimutatása			
Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év*	Tárgyév*	
6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás			
Tisztség	Előző év (1)*	Tárgyév (2)*	

A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen:			
7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók			
<i>Alapadatok</i>	Előző év (1)*	Tárgyév (2)*	
B. Éves összes bevétel			
ebből:			
C. a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg			
D. közszolgáltatási bevétel			
E. normatív támogatás			
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás			
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]			
H. Összes ráfordítás (kiadás)			
I. ebből személyi jellegű ráfordítás			
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai			
K. Adózott eredmény			
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (főben; a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)			

Erőforrás-ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000,- \text{ Ft}]$	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 \geq 0]$	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$	Igen	Nem
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$	Igen	Nem
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$	Igen	Nem
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő}]$	Igen	Nem
* Adatok ezer forintban.		

**Egyszerűsített beszámoló mérlegének előírt tagolása egyéb szervezetnél: 479/2016.**

**(XII.28.) kormányrendelet 3. sz. melléklete:**

***Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének előírt tagolása az egyéb szervezetnél***

**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)**

A. Befektetett eszközök

I. Immateriális javak

II. Tárgyi eszközök

III. Befektetett pénzügyi eszközök

B. Forgóeszközök

I. Készletek

II. Követelések

III. Értékpapírok

IV. Pénzeszközök

C. Aktív időbeli elhatárolások

Eszközök összesen

**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)**

D. Saját tőke

I. Induló tőke/Jegyzett tőke

II. Tőkeváltozás/Eredmény

III. Lekötött tartalék

IV. Értékelési tartalék

V. Tárgyévi eredmény alaptervekenységből (közhasznú tevékenységből)

VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből

E. Céltartalékok

F. Kötelezettségek

I. Hátrasorolt kötelezettségek

II. Hosszú lejáratú kötelezettségek

III. Rövid lejáratú kötelezettségek  
G. Passzív időbeli elhatárolások  
Források összesen

**Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásának előírt tagolása a 479/2016. (XII.28.) kormányrendelet 4.sz. melléklete:**

*Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásának előírt tagolása az egyéb szervezetnél*

Alaptevékenység/ Vállalkozási tevékenység/ Összesen

1. Értékesítés nettó árbevétele
  2. Aktivált saját teljesítmények értéke
  3. Egyéb bevételek  
ebből:
    - tagdíj
    - alapítótól kapott befizetés
    - támogatások
  4. Pénzügyi műveletek bevételei  
A. Összes bevétel (1±2+3+4)  
ebből: közhasznú tevékenység bevételei
  5. Anyagjellegű ráfordítások
  6. Személyi jellegű ráfordítások  
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai
  7. Értékcsökkenési leírás
  8. Egyéb ráfordítások
  9. Pénzügyi műveletek ráfordításai  
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)  
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai
  - C. Adózás előtti eredmény (A-B)
  10. Adófizetési kötelezettség  
D. Tárgyévi eredmény (C-10)
- Tájékoztató adatok
- A. Központi költségvetési támogatás  
ebből: normatív támogatás
  - B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás  
ebből: normatív támogatás
  - C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás
  - D. Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás
  - E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg
  - F. Közszolgáltatási bevétel