

SZÁMLAREND

Batthyány-Strattmann László Alapítvány A Gyógyításért

Szervezet neve: **Batthyány-Strattmann László Alapítvány A Gyógyításért**

Címe: **1139 Budapest, Váci út 73/A**

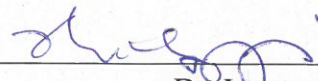
Adószáma: 19407924-1-41

Képviselőre jogosult személy(ek) neve: **Dr. Lengyel Györgyi**

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

A szabályzatban foglaltak 2026. április...²²... napjával lépnek hatályba, a 2025. évi beszámoló készítésénél alkalmazásra kerülnek.

Kelt: Budapest, 2026. április ²².



Dr. Lengyel Györgyi
Kuratórium elnöke

TARTALOM

SZÁMLAREND	1
1 ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
1.1 A Számlarend célja	4
1.2 A Szabályzat hatálya	4
1.3 Illetékesség és felelősség meghatározása	4
1.4 A Számlarenddel szembeni követelmények	4
2 SZABÁLYZAT LEÍRÁS	5
2.1 Eszközök	5
2.1.1 Befektetett eszközök	5
2.1.2 Forgóeszközök	11
2.1.3 39. Aktív időbeli elhatárolások	18
2.2 4. Források	19
2.2.1 41. Saját tőke	19
2.2.2 42. Céltartalékok	21
2.2.3 43.-47. Kötelezettségek	22
2.3 Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:	30
2.4 Költségnemek	30
2.4.1 Anyagköltség	31
2.4.2 Igénybevett szolgáltatások költségei	31
2.4.3 Egyéb szolgáltatások költségei	32
2.4.4 Bérköltség	32
2.4.5 Személyi jellegű egyéb kifizetések	33
2.4.6 Bérjárulékok	33
2.4.7 Értécsökkenési leírás	34
2.5 Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások	34
2.5.1 Értékesítés elszámolt önköltsége	34
2.5.2 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	35
2.5.3 Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseménynek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai ...	36
2.5.4 Utólag adott engedmények	36
2.5.5 Értékvesztés, terven felüli értécsökkenés	36
2.5.6 876. Pénzügyi műveletek ráfordításai	36
2.5.7 Belföldi értékesítés árbevétele	36
2.5.8 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	37

2.5.9	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	37
2.5.10	Különféle egyéb bevételek.....	38
2.5.11	Bankszámlákkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások	38
2.5.12	Egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások, aktív és passzív időbeli elhatárolásokról vezetett analitikus nyilvántartások.....	38
3	ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	39
4	MELLÉKLET	39

Az Alapítványnak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 161. §-a szerint Számlarendet kell készíteni az egységes számlakeret alapján.

A számlarend szükséges módosítását törvényi változás esetén a hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

1 ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.1 A Számlarend célja

(1) Az Alapítvány meghatározza a folyamatos könyvvézetés szabályait, amely alapján a beszámoló maradéktalanul elkészíthető.

1.2 A Szabályzat hatálya

(1) A szabályzat hatálya kiterjed az Alapítvány valamennyi munkavállalójára függetlenül attól, hogy milyen jogviszonyban történik a foglalkoztatása.

1.3 Illetékesség és felelősség meghatározása

(1) A szabályzatban meghatározott tevékenységek, folyamatok végrehajtásában az alábbi személyek illetékesek, felelősek:

- A szabályzat készítéséért: gazdasági vezető
- A szabályzat jóváhagyásáért: Kuratórium
- A szabályzat alkalmazásáért: Alapítvány minden munkatársa

1.4 A Számlarenddel szembeni követelmények

(1) Az Szt. szerint a számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik,
- a főkönyvi számlára történő könyvelés
 - = jogcímeit,
 - = a számlát érintő gazdasági eseményeket,
 - = más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

2 SZABÁLYZAT LEÍRÁS

2.1 Eszközök

2.1.1 Befektetett eszközök

BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tárgyi eszközökről ún. egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, típus, gyártási szám, szállító megnevezése, mennyiségi egység, mennyiség, stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,
- a tenyészállattá minősítés (a vásárlás) időpontját,
- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- a maradványértéket (a tenyészállatokat kivéve) csak az 1999.12.31. utáni beszerzések esetén
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket

- az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

A beruházásokról külön analitikát nem kell vezetni, de biztosítani kell a főkönyvi számlák bontásával, hogy minden beruházás külön számlán könyvelt legyen.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vétele után el kell készíteni az üzembe helyezési bizonylatot, amely lehet a beszerzésről szóló számlán történő erre utaló feljegyzés, de az adott beruházást kimutató főkönyvi számla tételeket tartalmazó számlalapjának másolata, számítógépből kinyomtatott példánya is. Az üzembe helyezési bizonylatnak tartalmaznia kell minden, a bizonylatra előírt tartalmi adatot. Az üzembe helyezési bizonylaton rögzített gazdasági esemény megtörténtét, amely igazolja az eszköz használatba vételét is, a Kuratórium Elnökének (vagy az általa erre felhatalmazott más személynek) aláírásával igazolnia kell.

Ezen bizonylat alapján kell könyvelni a beruházásról a tárgyi eszközök megfelelő számláján az aktivált eszközt.

Mivel az Alapítvány eszközeinek könyv szerinti értékét a piaci érték jelentősen és tartósan nem haladja meg, az Alapítvány az érték helyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem érték helyesbítés, sem érték helyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel

2.1.1.1 Immateriális javakat

- (1) Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), valamint az immateriális javak érték helyesbítését kell kimutatni.
- (2) Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is. Az immateriális javak értéke után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni a várható élettartam arányában.
- (3) Növekedési jogcímeik:
 - vásárlás (beruházások),
 - térítés nélküli átvétel,
 - egyéb növekedés
- (4) Csökkenési jogcímeik:
 - értékesítés,
 - selejtezés,
 - leltárhány,
 - terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás

- (2) Az Alapítvány tulajdonában ingatlan és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni jog nincs, a 12-es számlaosztályt nem használja.
- (3) Befejezetlen beruházásnak minősül a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke, illetve a már használatba vett tárgyi eszközön végzett bővítés, átalakítás, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák még nem aktivált bekerülési értéke.
- (4) Növekedési jogcímek:
- vásárlást (beruházások) követő tárgyi eszköz aktiválás,
 - térítés nélküli átvétel,
 - egyéb növekedés
- (5) Csökkenési jogcímek:
- értékesítés,
 - káresemény,
 - selejtezés,
 - leltárhiany,
 - terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás
- (6) Kiemelt gazdasági események
- Beszerzés

T 161. Befejezetlen beruházás	K 454. . Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók),
-------------------------------	--
 - Aktiválás

T 13.,14. Műszaki berendezések, gépek, járművek; Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	K 161. Befejezetlen beruházás
--	-------------------------------
 - Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás	K 139.,149. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése; Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
---	--
 - Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenése	K 138., 148. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása; Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- Terven felüli értékcsökkenés visszairása T 138.; 148 Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása; Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
Térítés nélküli átvétel T 13.; 14. Műszaki berendezések, gépek, járművek; Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	K 9691. Térítés nélkül kapott támogatás eszközök
Értékesítéskor a nettó érték elszámolása T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K13.; 14. Műszaki berendezések, gépek, járművek; Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása T 8692 Selejtezett, hiány, megsemmisült immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke	K13.; 14. Műszaki berendezések, gépek, járművek; Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

2.1.1.3 Befektetett pénzügyi eszközök

17-18. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részesevés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a gazdálkodó azzal a céllal fektetett be más gazdálkodónál, adott át más gazdálkodónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A kezelt vagyona szólr tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSZESÉDÉSEK)
Tartós tulajdoni részesevés jelentő befektetésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesevés jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesevéseket) kell kimutatni.

Tulajdoni részesevés jelentő befektetés: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve a törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba - vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, a szövetkezeti részesevés, a vagyonjegy, egyéb társasági részesevés a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkerészvény.

Az Alapítvány tevékenységére tekintettel nem használja a 17-es számlaosztályt.

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

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzösszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcsön) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

Az Alapítvány tevékenységére tekintettel nem használja a 18-as számlaosztályt

19 TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

A tartósan adott kölcsön olyan, a vállalkozás által másnak (jellemzően kapcsolt vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak) nyújtott, 1 éven túli lejáratú pénzösszeg, amely a vállalkozás tevékenységét hosszú távon szolgálja. A befektetett pénzügyi eszközök közé tartozik, és mérlegértéken, értékhelyesbítéssel korrigálva szerepel a beszámolóban.

Az Alapítvány tevékenységére tekintettel nem használja a 19-es számlaosztályt.

2.1.2 Forgóeszközök

2.1.2.1 Készletek

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

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

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

b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),

c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék a kapcsolódó árbevétel elszámolásáig mutatható ki készletként.

A készletek között kell kimutatni továbbá

a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a gazdálkodó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

b) a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak,

d) a használatba vétel időpontjától áruként azokat az értékesítési céllal beszerzett, előállított eszközöket, amelyeket a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett.

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

Az Alapítvány a vásárolt anyagokat, árukat azonnal felhasználja, azok a beszerzési értékét közvetlenül költségként számolja el, ezért nem használja a 2-es számlaosztályt.

2.1.2.2 Követelések

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

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

(2) 31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a gazdálkodó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik az egyéb követelések és a pénzkölcsönök közé.

Az Alapítvány tevékenységére tekintettel számlázási tevékenységet nem végez, vevőállománnyal nem rendelkezik.

(3) 32. KÖVETELÉSEK RÉSZESEDESI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN

Az Alapítvány tevékenységére tekintettel nem használja a 32-es számlaosztályt.

(4) 33. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE

Az Alapítvány tevékenységére tekintettel nem használja a 33-as számlaosztályt

(5) 34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

Az Alapítvány tevékenységére tekintettel nem használja a 34-es számlaosztályt.

(6) 35. ADOTT ELŐLEGEK

351. Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - összeget.

352. Beruházásokra adott előlegek

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző gazdálkodónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - összeget.

353. Készletekre adott előlegek

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző gazdálkodónak ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - összeget kell kimutatni.

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

A szolgáltatásokra adott előlegként szállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) összeg.

355. Egyéb adott előlegek

A fenti előlegen kívüli adott előleg.

Növekedési jogcímek:

- előleg kifizetése,
- értékvesztés visszairása

Csökkenési jogcímek:

- előleg elszámolása, visszafizetése
- előleg beszámítása
- értékvesztés elszámolása
- behajthatatlan követelés leírása

(7) Kiemelt gazdasági események

Előleg kifizetése

T 35. Adott előlegek

K 384. Elszámolási betétszámla

Előleg visszafizetése

T 384. Elszámolási betétszámla

K 35. Adott előlegek

= Előleg beszámítása

T 4541. Belföldi szállítók

K 35. Adott előlegek

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli
értékcsökkenés

K 35. Adott előlegek

Értékvesztés visszaírása
T 35. Adott előlegek

K 966 Visszaírt értékvesztés, terven
felüli értékcsökkenés

Behajthatatlan követelésként kivezetés

T 8691. Behajthatatlan követelés leírt
összege

K 35. Adott előlegek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az előlegekről nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításához szükséges.

Az előleg-nyilvántartást évente egyeztetni kell a 35. Adott előlegek számlával.

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

(1) Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell kimutatni - a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások között létrejött - valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbe adott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a származékos ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követelést, ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből - a 77. § (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti követelések kivételével - a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket, a vállalkozó (forgalmazó) által a koncessziós társaság helyett visszafizetett visszaváltási díjból származó követeléseket is.

Növekedési jogcímek:

- Munkavállalóknak folyósított előlegek

Csökkenési jogcímek:

- Munkavállalóknak folyósított előlegek visszafizetése

(1) Kiemelt gazdasági események

Munkavállalóknak folyósított előlegek

T 361. Munkavállalókkal szembeni
követelések

K 38. Pénzeszközök

Folyósított előleg levonása a munkabérből

T 471. Jövedelemelszámolási számla

K 361. Munkavállalókkal szembeni
követelések

(2) Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az egyéb követelésekről csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az egyéb követelések számlacsoportban kimutatott - folyószámlán nem vezetett - tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni. Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

2.1.2.3 37. Értékpapírok

- (1) 37. A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetesként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.
- (2) Növekedési jogcímek
 - Értékpapír vásárlás
 - Értékvesztés visszairása
- (3) Csökkenési jogcímek
 - Értékpapír eladás

- Értékvesztés elszámolása
- (4) Kiemelt gazdasági események
- Értékpapír vásárlás

T 37. Értékpapírok

K 384 Elszámolási betétszámla

Értékvesztés visszairása

T 37. Értékpapírok

K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Értékpapír eladás

T 384 Elszámolási betétszámla

K 37. Értékpapírok

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 37. Értékpapírok

- (5) Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az értékpapírokról csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az értékpapírok számlacsoportban kimutatott - folyószámlán nem vezetett- tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni.

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

2.1.2.4 38. Pénzeszközök

- (1) 38. A pénzeszközök között történik a megjelenési formáját tekintve elkülöníthető készpénz és elektronikus pénzeszköz nyilvántartása.
- (2) A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályokat az Alapítvány Pénzkezelési szabályzata határozza meg.
- (3) Növekedési jogcímek
 - működési, pályázati támogatások, 1% SZJA támogatás, Magánszemélytől – és gazdasági társaságtól kapott támogatás
- (4) Csökkenési jogcímek
 - szállítói számlák kifizetése,
 - saját betétszámlák közötti átvezetés,

- bankköltség,
- bérek kifizetése,
- költségvetési befizetési kötelezettségek
- munkavállalói letiltások utalása
- Költséggel el nem számolt támogatás visszautalása
- NEAK elszámolások utalása

(5) Kiemelt gazdasági események:

- Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások (ha nem időbeli elhatárolással történik az elszámolás)

T 384. . Elszámolási betétszámla	K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
----------------------------------	---
- Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások (ha időbeli elhatárolással történik az elszámolás: Működési támogatás, Magánszemélytől- és Gazdasági Társaságtól kapott támogatás, 1% SZJA támogatás)

T 384. . Elszámolási betétszámla	K K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
----------------------------------	---
- Pályázati Támogatások jóváírása

T 384. Elszámolási betétszámla	K 4795. Kapott támogatás előlege- Belügyminisztérium
--------------------------------	---
- Szállítói számla kifizetése

T 454. Szállítók	K 384. Elszámolási betétszámla
------------------	--------------------------------
- Saját betétszámlák közötti átvezetés

T 384. Elszámolási betétszámla	K 389. Átvezetési számla
T 389. Átvezetési számla	K 384. Elszámolási betétszámla
- Bankköltség

T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	K 384. Elszámolási betétszámla
--	--------------------------------
- Bérek kifizetése

T 4711. Keresetelszámlolási számla	K 384. Elszámolási betétszámla
------------------------------------	--------------------------------
- Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése

T 464. Költségvetési fizetési kötelezettség K 384. Elszámolási betétszámla

T 462. Személyi jövedelemadó elszámolása

- Munkavállalói letiltások utalása

T 4741. Munkavállalói letiltás K. 384. Elszámolási betétszámla

-Költséggel el nem számolt támogatás visszautalása

T 4795. Kapott támogatás előlege-belügyminisztérium K 384. Elszámolási betétszámla

(6) Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján.

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A bankszámla tételekről vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:

-a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát

-a kivonat időpontját

-a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

A bank által küldött forgalmi értesítők tételeinek főkönyvi könyvelése után – a negyedév utolsó bankkivonata alapján - el kell végezni az egyeztetést a bank főkönyvi számlák és a bank analitika összevetésével.

2.1.3 39. Aktív időbeli elhatárolások

(1) 39. Az aktív időbeli elhatárolások között szerepelnek az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követően számolható el, valamint az olyan járó árbevétel, egyéb bevétel, melyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt évre vonatkoznak.

(2) Növekedési jogcímek:

- tárgyévre járó, de a tárgyévet követő évben esedékes költségek elszámolása,
- tárgyévre vonatkozó, de mérlegfordulónapot követően beérkezett pályázati vagy működési támogatások

(3) Csökkenési jogcímek:

- aktív elhatárolások évnnyitást követő feloldása

(4) Kiemelt gazdasági események:

- Tárgyévet illető, következő évben esedékes bevétel elhatárolása
T 391. Bevételek aktív időbeli K 91-96 Értékesítés bevétele, egyéb elhatárolása bevételek
- Tárgyévben kifizetett, következő üzleti évet érintő szolgáltatások elhatárolása
T 392. Költségek, ráfordítások aktív K 52. Igénybevett szolgáltatások időbeli elhatárolása költségei
- Aktív elhatárolások feloldása tárgyévet követően
T 52; 91-96 Igénybevett szolgáltatások, K 391-392 Aktív időbeli elhatárolások értékesítések bevétele, egyéb bevételek

(5) Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

2.2 4. Források

(1) Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- saját tőkét,
- céltartalékot,
- kötelezettségeket,
- passzív időbeli elhatárolásokat,

(2) A 4. számlaosztályban kell megnyitni a nyitó- és a zárómérleget, valamint az adózott eredmény elszámolását szolgáló technikai jellegű számlákat is.

(3) Az éves beszámoló mérlege és az eredménykimutatás közötti közvetlen kapcsolatot a tárgyévi saját tőke változását mutató mérleg szerinti eredmény mutatja.

2.2.1 41. Saját tőke

(1) A saját tőke az Alapítvány vagyonának saját forrása, amelyet az alapító bocsátott rendelkezésre.

(2) A saját tőke részét képezi az Alapítvány működése során elért adózott eredménye, valamint az eredménytartalék, a lekötött tartalék és az értékelési tartalék.

(3)

2.2.1.1 411. Induló tőke

(1) Az alapító által rendelkezésre bocsátott tőke.

- Az alapító által teljesített befizetés

T 384. Elszámolási betét számlák K 411. Induló tőke

2.2.1.2 412. Tőketartalék

(1) Az Alapítvány nem rendelkezik tőketartalékkal.

2.2.1.3 413. Tőkeváltozás

(1) Az Alapítvány nyereségéből képzett tartalék, ami az alapítástól a tárgyévig a halmozott számveteli eredményt tartalmazza

- Nyereség

T 493. Adózott eredmény elszámolása K 413. Tőkeváltozás

- Veszteség

T 413. Tőkeváltozás K 493. Adózott eredmény
elszámolása

2.2.1.4 414. Lekötött tartalék

(1) A lekötött tartalék a tőkeváltozásból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

A lekötött tartalék feloldását - a pótbefizetés kivételével - a tőkeváltozással szemben kell elszámolni.

(2) A lekötött tartalékban kell fedezetet képezni az átalakulással közvetlenül összefüggően keletkező adófizetési kötelezettségre, ha az adófizetési kötelezettség a jogutódot terheli és arra más módon nem képeztek fedezetet.

Az Alapítvány nem rendelkezik lekötött tartalékkal.

2.2.1.5 417. Értékelési tartalék

(1) Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

a) a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékaként,

b) a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

Mivel az Alapítvány eszközeinek könyv szerinti értékét a piaci érték jelentősen és tartósan nem haladja meg, az Alapítvány az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.2.1.6 419. Adózott eredmény

- (1) A tárgyévben elért eredmény, melyet az adózás előtti eredményből a befizetett adó összegét kivonva kapjuk.

Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: adózás előtti eredmény) adófizetési kötelezettség levonásával csökkentett, valamint a halasztott adókülönbözettel – előjelének megfelelően – módosított összegében kell meghatározni alaptevékenység (közhasznú tevékenység), illetve vállalkozási tevékenység bontásban.

Alapítványunk csak közhasznú tevékenységet végez.

2.2.2 42. Céltartalékok

- (1) Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a gazdálkodó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges

.Az Alapítvány nem rendelkezik hátrасorolt kötelezettséggel.

2.2.3.2 44. Hosszúlejáratú kötelezettségek

- (1) Hosszú lejáratú kötelezettség - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

A hosszú lejáratra kapott kölcsönöktől elkülönítetten kell kimutatni a részvénné átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá a gazdálkodó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket.

Az Alapítvány nem rendelkezik hosszúlejáratú kötelezettséggel.

2.2.3.3 45.-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

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

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket valamint az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árát, illetve a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási árát, az értékpapír kölcsönügylet során kölcsönbe vett értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló kötelezettséget, továbbá a származékos ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

T 561. Szociális hozzájárulási adó	K 46304. Szociális hozzájárulási adó
T 569. Egyéb bérjárulék	K 46310. Munkáltatói táppénz hozzájárulás
- Költségvetési kötelezettség teljesítése	
T 464. Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése	K 384 Elszámolási betétszámla
- Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása	
T 541. Bérköltség	K 4711. Jövedelemelszámolási számla
- Munkavállalókat terhelő levont járulékok könyvelése	
T 4711 Jövedelemelszámolási számla	K 463. . Költségvetési befizetési kötelezettségek
- Pályázati Támogatások jóváírása	
T 384. Elszámolási betétszámla	K 4795. Kapott támogatás előlege-Belügyminisztérium
-Pályázati támogatás felhasználása	
T 8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás	K 384 Elszámolási betétszámla
- Felhasználás elszámolása	
T 4795 Kapott támogatás előlege-Belügyminisztérium	K 9673. Kapott támogatás-Belügyminisztérium
- Költséggel el nem számolt támogatás visszautalása	
T 4795. Kapott támogatás előlege-Belügyminisztérium	K 384. Elszámolási betétszámla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A szállítókról szállítóként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összeg(ek)e)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket. Ezt a nyilvántartást csak akkor kell vezetni, ha az egyes kötelezettségekről nem vezet az Alapítvány elkülönített főkönyvi számlákat.

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéshez szükséges mértékben tartalmazza a fizetendő, a levonható, a kiutalható és a tovább vitt ki nem utalható összegek megállapításához szükséges adatokat.

Az adóhatóság által megküldött folyószámla kivonatot a könyvelés adataival egyeztetni kell.

Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a társaság könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbíteni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

Az Alapítvány tevékenységére tekintettel számlázási tevékenységet nem végez, vevőállománnyal nem rendelkezik, általános forgalmiadó befizetési kötelezettsége nem keletkezik.

2.2.3.4 48. Passzív időbeli elhatárolások

- (1) A passzív időbeli elhatárolások olyan helyesbítő könyvelések, amelyek az Alapítvány évközi elszámolásai során kimutatott eredményt csökkentik.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, 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 gazdálkodóval 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.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

Amennyiben a szerződés(ek) tárgya terméknek azonos munkafolyamattal, nagy tömegben, sorozatosan történő gyártására irányul, nem alkalmazzuk az előző előírást. Ebben az esetben a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódó egyéb előírásokat sem alkalmazzuk.

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.

*(Passzív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni 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 a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.)

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 Sztv. 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 Sztv. 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.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kötelezettséggel szemben a Sztv. 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.

Alapítványunkra jellemző támogatások főkönyvi számonként:

- 48121 Kapott támogatás magánszemély
- 48122 Kapott támogatás – Belföldi Gazdasági Társaság
- 48123 Kapott támogatás- Nav 1%
- 48124 Kapott támogatás – Működési költségre – Belügyminisztérium
- 48125 Térítés nélkül kapott támogatás eszközök

(2) Hatásukat tekintve lehetnek:

- bevételeket csökkentő, illetve
- költség/ráfordítás növelő tételek.

(3) Növekedési jogcímek:

- a tárgyévben olyan mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét képezik
- a fordulónap előtti időszakot terhelő költség összege, amelyek csak a fordulónap után kerül számlázásra.

(4) Csökkenési jogcímek:

- a passzív időbeli elhatárolás feloldása évnnyitást követően.

(5) Kiemelt gazdasági események:

- Tárgyévet követő évet illető befolyt bevételek elhatárolása
T 91-93. Értékesítés árbevétele K 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- Tárgyévet terhelő még el nem számolt költségek elhatárolása
T 51-56 Költségnevek K 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
- Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások (ha időbeli elhatárolással történik az elszámolás: Működési támogatás, Magánszemélytől- és Gazdasági Társaságtól kapott támogatás, 1% szJA támoagtás)
T 967 Visszafizetési kötelezettség nélkül K 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatás, juttatás kapott támogatások elhatárolása
- Támogatás elhatárolás feloldás tárgyévi költség elszámoláskor

T 4812 Költségek ellentételezésére
kapott támogatások elhatárolása

K 967. Visszafizetési kötelezettség
nélkül kapott támogatás, juttatás

2.3 Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

- (1) A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.
- (2) Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

2.4 Költségnevek

- (1) Az 5. számlaosztály a költségeket költségnevek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnevek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül - az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő gazdálkodónak - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnevek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét
- (2) A számviteli törvény az összköltség eljárással készített eredménykimutatás tételeihez meghatározza az 5. Számlaosztály tartalmát és fő tételeit, mely alapján a számlarend az alábbi felosztást alkalmazza:
 - 51. anyagköltséget,
 - 52. igénybe vett szolgáltatások költségeit,
 - 53. egyéb szolgáltatások költségei
 - 54. bérköltséget,
 - 55. személyi jellegű egyéb kifizetéseket,
 - 56. bérjárulékokat,
 - 57. értékcsökkenési leírásokat.

2.4.1 Anyagköltség

(1) Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési értékét, az egy éven belül elhasználó vásárolt eszközök beszerzési értékét mutatja ki az Alapítvány a le nem vonható általános forgalmi adót is magába foglalóan az alábbi bontásban:

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

(2) Kiemelt gazdasági események:

Anyagvásárlás:

T 51 Anyagköltség

K 454 Szállítók

2.4.2 Igénybevett szolgáltatások költségei

(1) Az igénybevett szolgáltatások költségei között az üzleti évben igénybe vett más vállalkozás által teljesített szolgáltatás bekerülési értékét – a le nem vonható általános forgalmi adót is magába foglaló – számlázott, szerződésben meghatározott összegben mutatja ki.

(2) Karbantartás alatt a használatban lévő tárgyi eszközök folyamatos, zavartalan üzemeltetését szolgáló javítási tevékenységet értjük, amely lehet tervszerű megelőző karbantartás vagy hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítás.

(3) Az igénybe vett szolgáltatás minden szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé.

- 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522. Bérleti díjak
- 523. Karbantartási költségek
- 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek
- 525. Oktatás és továbbképzés költsége
- 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- 527. Számviteli szolgáltatások költségei
- 528. Posta és távközlési díj
- 529. Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei

(4) Kiemelt gazdasági események

Szolgáltatás vásárlás:

T 52 Igénybe vett szolgáltatások
K 454 Szállítók
költségei

2.4.3 Egyéb szolgáltatások költségei

(1) Az egyéb szolgáltatások közé sorolandó a pénzügyi, befektetési, biztosítási díjak, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási és egyéb hatósági díjak, szolgáltatási eljárási díjak, bankköltségek (a kamat kivételével).

- 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 533. Biztosítási díj
- 539. Különbféle egyéb költségek

(2) Kiemelt gazdasági események:

Egyéb szolgáltatás kiegyenlítése:

T 53 Egyéb szolgáltatások költségei K 384. Elszámolási betétszámla

2.4.4 Bérköltség

(1) Bérköltségként elszámolandó minden olyan üzleti évet terhelő kifizetés, amely munkavállalókkal az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolható függetlenül attól, hogy kell-e utána személyi jövedelemadót fizetni (vagy alapját képezi-e társadalombiztosítási járulékoknak) vagy sem.

(2) Ide tartozik

- a törzsbér, és ezen kívül a bérpótlék,
- kiegészítő fizetés,
- prémium, jutalom

(3)

Kiemelt gazdasági események:

Bérköltség megállapítása:

T 541. Bérköltség

K 4711. Keresetelszámlási számla

Bérkifizetés:

T 4711. Keresetelszámlási számla

K 384. Elszámolási betétszámla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérköltések és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartása az egyedileg vezetett jövedelem elszámolási lapok, melyet minden évről külön-külön kell vezetni. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról havonta összesítő kimutatást kell készíteni, és ezek alapján kell könyvelni az 54-55 számlacsoport, a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira

2.4.5 Személyi jellegű egyéb kifizetések

(1) Személyi jellegű egyéb kifizetésként számolandók el azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, amelyeket az Alapítvány jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bér és vállalkozási díjak körébe.

(2) Ide tartoznak:

- munkavállalók részére nyújtott természetbeni juttatások (cafeteria elemek),
- munkabajárással és hazautazással kapcsolatos utazási költségtérítések,
- a reprezentáció költségei,
- minden egyéb szociális költségnek minősített összeg.

(3) Személyi jellegű egyéb kifizetések bontása

- 55. Munkavállalóknak fizetett személyi jellegű kifizetések
 - = 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
 - = 552. Jóléti és kulturális költségek
 - = 553. Reprezentációs költségek
 - = 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

2.4.6 Bérjárulékok

(1) Bérjárulékként mutatandó ki minden olyan adó és minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű kifizetések, vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg az alábbi bontásban

- 561. Szociális hozzájárulási adó
- 562. Kifizetőt terhelő TB járulék
- 563. Kifizetőt terhelő SZJA
- 564. Szakképzési hozzájárulás
- 565. Rehabilitációs hozzájárulás
- 569. Egyéb bérjárulék

(2) Kiemelt gazdasági események:

- = 821. Bérkölttség
- = 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- = 823. Bérjárulékok
- 83. Értékcsökkenési leírás
- 86. Egyéb réfordítások
 - 8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
 - 86341. Adott Támogatás NEAK Gyógyászati segédeszköz
 - 86342. Adott támogatás NEAK gyógyszer

(2) Kiemelt gazdasági események:

- | | |
|---|--|
| T 811. Anyagkölttség | K 59. Költségnem átvétési-, ellen számla |
| - Igénybevett szolgáltatások átvétése | |
| T 812. Igénybevett szolgáltatások értéke | K 59. Költségnem átvétési-, ellen számla |
| - Egyéb szolgáltatások átvétése | |
| T 813. Egyéb szolgáltatások értéke | K 59. Költségnem átvétési-, ellen számla |
| - Bérkölttség átvétése | |
| T 821. Bérkölttség | K 59. Költségnem átvétési-, ellen számla |
| - Személyi jellegű egyéb kifizetések átvétése | |
| T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések | K 59. Költségnem átvétési-, ellen számla |
| - Bérjárulékok átvétése | |
| T 823. Bérjárulékok | K 59. Költségnem átvétési-, ellen számla |
| - Értékcsökkenési leírás átvétése | |
| T 83. Értékcsökkenési leírás | K 59. Költségnem átvétési-, ellen számla |

2.5.2 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

- (1) Értékesítéskor erre a számlára kerülnek elszámolásra az értékesítésből származó árbevétellel szemben felmerülő ráfordítások.

2.5.3 Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseménynek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

- (1) Az Alapítvány a 863-as számlákon könyveli a tárgyévi káreseményekkel kapcsolatos kifizetéseket, késedelmi kamatokat, bírságokat, illetve ami a mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseménynek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
- 8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések
 - 8632. Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok
 - 8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
 - - 86341. Adott Támogatás NEAK Gyógyászati segédeszköz
 - - 86342. Adott támogatás NEAK gyógyszer

2.5.4 Utólag adott engedmények

- (1) A számlán számolandó el az utólag, a pénzügyi rendezéskor adott engedmény.

2.5.5 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

- (1) Amennyiben az Alapítvány a számviteli politikában meghatározott esetekben.
(2) Kiemelt gazdasági események:

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	K 118-148 terven felüli értékcsökkenés elszámolása
---	---

2.5.6 876. Pénzügyi műveletek ráfordításai

- (1) 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, bankbetétek értékvesztése.
- (2) Kiemelt gazdasági esemény:

- Külföldi szállító kiegyenlítésekor keletkező árfolyam-különbözet elszámolása
T 876. Átváltáskori, értékeléskori K 4542. Külföldi szállítók
árfolyamveszteség

Értékesítés árbevétele és bevételek

2.5.7 Belföldi értékesítés árbevétele

(2) A számlákon számolandó el a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összege, mely megosztásra kerül:

- a. működési költségekre biztosított támogatások, amelyek az Alapítvány cél szerinti működését szolgálják,
- b. továbbutalási céllal kapott vissza nem térítendő támogatások.

967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

- 9671 Kapott támogatás- Működési költségekre
- 9672 Önkormányzattól kapott támogatás
- 9673 Kapott támogatás – Belügyminisztérium
- 9674 Kapott támogatás – Magánszemély
- 9675 Kapott támogatás - 1 % SZJA
- **9676 Kapott támogatás – Gyártóktól**
- 96761 Kapott támogatás -.....
- 9677 Kapott támogatás - Belföldi Gazdasági Társaság

2.5.10 Különböző egyéb bevételek

- 9691. Térítés nélkül kapott támogatás eszközök
- 9694. Egyéb bevételek

2.5.11 Bankszámlákkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

- (1) A bankszámlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a Kincstár által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni. Az egyes bankszámlákhoz tartozó állományi főkönyveket a megküldött számlakivonatokkal a negyedéves zárlat alakalmával egyeztetni kell.
- (2) Az analitika vezetéséért felelős személy a gazdasági vezető.
- (3) A negyedéves egyeztetésért a gazdasági vezető felel.
- (4) A negyedéves egyeztetés határideje a negyedévet követő hónap 12. napja.

2.5.12 Egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások, aktív és passzív időbeli elhatárolásokról vezetett analitikus nyilvántartások

- (1) Az analitikus nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a keletkezésének ideje, keletkezésének oka, összege, amennyiben lehetséges a partner megnevezése rendezés vagy tovább utalás módja, ideje, a rendezés vagy tovább utalás érdekében tett intézkedések.

3 ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

(1) Jelen szabályzatot a kihirdetés napján lép hatályba.

4 MELLÉKLET

1. számú melléklet Az Alapítvány érvényes Számlatükre

