

SZÁMLAREND

A Magyar Térinformatikai Társaság a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény alapján, valamint számviteli politikájával és szabályzataival összefüggően a következőkben részletezett számlarendet alkalmazza könyvvizetése alapján.

A törvényi előírásoknak és a törvény szellemének megfelelően a Társaság számlarendjének célja, hogy

- biztosítsa, hogy a segítségével történő könyvvizetés az éves beszámoló elkészítését megfelelően alátámassza,
- elősegítse a könyvvizetés során a számviteli alapelvek érvényre juttatását,
- kifejezésre juttassa a számviteli törvénynek megfelelő, a Társaságnál alkalmazott számviteli politikát,
- tükrözze a Társaság jellegét, tevékenységét, annak összetettségét és nagyságát,
- adjon elégséges eligazítást a megbízott könyvelőnek a szabályszerű könyvvizetéshez azáltal, hogy rövid, tömör magyarázatokkal világossá teszi a kijelölt számlák tartalmát és a más számlákkal való összefüggéseit, érthetővé téve a gazdasági események lényegét,
- tegye áttekinthetővé az ellenőrzést végzők, elsősorban a könyvvizsgálók számára a Társaság könyvviteli rendszerét.

A számlarendhez szervesen kapcsolódik a csatolt számlatükör, mely részletesen tartalmazza az alkalmazott számlákat.

1. SZÁMLAOSZTÁLY **BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

Befektetett eszközök azok, melyek a Társaság tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl szolgálják. A befektetett eszközöket a Társaság beszerzési, illetve előállítási értéken tartja nyilván. A beszerzési, illetve előállítási érték az a ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, előállítása, üzembehelyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során felmerül és az eszközhöz közvetlenül kapcsolható.

A befektetett eszközöket a Társaság egyedi kartonokon tartja nyilván, amely tartalmazza az eszköz megnevezését, leltári számát, gyártási számát, jelét, azonosító adatait, a szállító megnevezését, aktiválásának időpontját, az értékcsökkenési leírás módját, idejét, kulcsát, valamint az eszköz beszerzési értékét, az elszámolt értékcsökkenést és a nettó értéket. Ezt az analitikus nyilvántartást évente egyezteti a főkönyvvel, a változásokat is felvezeti a kartonokra, évente leltárt készít december 31-i fordulónappal.

11. Immateriális javak

A Társaságnál ebben a számlacsoportban a szellemi termékek (113) és ezek értékcsökkenése (119) szerepel külön főkönyvi számlaszámon.

12. Tárgyi eszközök: ingatlanok

A Társaság külön főkönyvi számon tartja nyilván az épületeket (123), és ezek értékcsökkenését (129).

Épület olyan szerkezetileg önálló építmény, amely a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és a talajtól csak anyagaira, szerkezeteire való szétbontása útján távolítható el. Egyéb építmény minden épületnek nem minősülő építmény, illetve a szerkezetébe beleépített berendezések.

13. Műszaki berendezések, gépek, járművek

Ezen a számlaosztályon belül a Társaság a működéséhez szükséges eszközöket tartja nyilván és erre három számlát használ: műszaki berendezések, hírközlési eszközök (131), számítástechnikai berendezések (132) és ezek értékcsökkenése (139).

14. Egyéb berendezések, gépek, járművek

Az itt használatba vett berendezések a Társaság tevékenységét közvetett módon szolgálják, úgy, mint: üzemi gépek, berendezések és felszerelések (141), egyéb járművek, személygépkocsi (142), irodai, igazgatási berendezések, hírközlési eszközök (143) - ide tartoznak a telefonok, telefaxok, egyéb ügyviteli gépek -, egyéb berendezések, bútorok (145), ahol az irodabútorokat tartja nyilván a Társaság, valamint a 149-es számla ezen berendezések értékcsökkenése.

Az analitikus nyilvántartásokkal való könnyebb egyeztetés érdekében nyitott a Társaság külön számlákat az eszközöknek és értékcsökkenésüknek. A bruttó értékeket tartalmazó számláknak csak tartozik (T), az értékcsökkenési számláknak csak követel (K) egyenlege lehet.

Év végén a 12-14. számlacsoport számlái összevonva adják a Társaság eszközeinek nettó értékét. A 50.000.- Ft alatti tárgyi eszközök nettó értéke nulla, a 200.000.- Ft alatti tárgyi eszközök nettó értéke 1 év után nulla.

16. Beruházások, felújítások

A Társaság itt mutatja ki azokat a beszerzett tárgyi eszközöket, amelyek még nem kerültek aktiválásra mindaddig, amíg rendeltetésszerű használatba nem veszik, üzembe nem helyezik, nem értékesítik, nem selejtezik és az értéke teljes lecsökkenését ki nem vezetik a könyvekben. Ebbe a számlacsoportba immateriális javak nem tartoznak. Külön számlán tartja nyilván a befejezetlen beruházásokat (161), a felújításokat (162), a 50.000.- Ft alatti befejezetlen beruházásokat (163), illetve ezek értékcsökkenését (169). A Társaság számviteli politikája szerint a beruházásokra csak terven felüli értékcsökkenés számolható el, vagyis ha megsemmisül, selejtezésre kerül, vagy ha feleslegessé válik.

18. Befektetett pénzügyi eszközök

Ebben a számlaosztályban a Társaság azokat az eszközeit tartja nyilván, melyeket azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (árfolyam nyereségre, kamatra) tegyen szert. Ezek az eszközök is legalább egy éven túl szolgálják a Társaság tevékenységét. A Társaság képviselőjének feladata megítélni, hogy az adott eszköz befektetett-, vagy forgóeszköz. Ezekről a hosszú lejáratú értékpapírokról a Társaság analitikát vezet, melyből megállapítható a vételár, a névérték (nyilvántartás szerinti érték), a beszerzés és a lejárat időpontja, ezt az analitikát évente egyezteti a főkönyvvel. A Társaság a 181-es számlaosztályon belül papíronkénti bontásban mutatja ki a befektetett pénzügyi eszközeit.

2. SZÁMLAOSZTÁLY **KÉSZLETEK**

Ebben a számlaosztályban mutatja ki a Társaság azokat az eszközöket - értéküktől függetlenül -, amelyek egy évnél rövidebb ideig szolgálják a tevékenységét. Olyan eszközök kerülnek ide, melyeket a továbbiakban felhasználnak. A Társaságnak csak vásárolt készletei vannak, ezeket beszerzési értéken tartja nyilván, és évente egyszer leltárral egyeztet. Itt kerülnek kimutatásra a könyvek (214), illetve az étkezési jegyek (215), amíg fel nem használják.

3. SZÁMLAOSZTÁLY **KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

A számlaosztály számláin kell nyilvántartani a forgóeszközök közül a vevőkkel, vállalkozókkal, adósokkal, tagokkal, munkavállalókkal, költségvetéssel és egyéb szervezetekkel szemben fennálló követeléseket, a pénzeszközöket és az értékpapírokat, valamint az aktív időbeli elhatárolásokat.

31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Belföldi vevők (311) között a forintban kiszámlázott teljes értékű követeléseket (ÁFÁ-val együtt) tartja nyilván a Társaság, vagyis amelyeknek fizetési határideje nem járt le, és előreláthatólag semmilyen körülmény nem akadályozza meg a fizetés teljesítését. A Társaság a vevők analitikus nyilvántartását külön erre a célra program segítségével tartja nyilván.

35. Adott előlegek

A szállítóknak adott előlegek (351) között tartja nyilván a Társaság azokat a követeléseket, melyek a beruházási szállítókkal szemben fennállnak addig, amíg az visszafizetésre, elszámolásra, vagy mint behajthatatlan követelés leírásra nem kerül. A számla további bontása biztosítja a szállítónkénti analitikus nyilvántartást.

36. Egyéb követelések

E számlacsoport keretében kell elszámolni:

- a munkavállalókkal szembeni követeléseket (361), külön alszámlán a munkabérelőlegeket, és külön alszámlán az elszámolásra kiadott előlegeket. Munkabérelőleg kifizetésekor az analitikus személyenkénti nyilvántartást az alszámla további bontása biztosítja, az elszámolási előlegeket a pénztáros tartja nyilván tételesen.
- az ideiglenesen (rövid lejáratra) kölcsönadott pénzeszközöket: 364.
- a különböző egyéb követeléseket (369). A Társaság ezen a számlán vezeti át és tartja nyilván az értékpapír-forgalmazó cégekkel szemben fennálló követeléseit cégenkénti bontásban. Ha a számlának K egyenlege van, akkor a Társaságnak tartozása van a cég felé.

37. Értékpapírok

Ez a számlacsoport tartalmazza a rövid lejáratú értékpapírokat, melyek lehetnek eladásra vásárolt kötvények (3741), egyéb értékpapírok, diszkont kincstárjegyek (3742). A Társaság a kötvényeket névértéken (a vételárban felhalmozott kamat nélkül) tartja nyilván, az egyéb értékpapírokat beszerzési értéken mutatja ki könyvelésében. Kötvények esetében a vételárban felhalmozott, kifizetett kamatot a 8771. számlán számolja el pénzügyi műveletek ráfordításaként.

38. Pénzeszközök

A számlacsoport a készpénz és csekkek, továbbá a bankbetétek értékét foglalja magában. A csoport számláin a meglévő pénzeszközök, a követelések fejében kapott csekkek értéke, valamint a pénzügyintézeteknél elhelyezett betétek kerülnek nyilvántartásra. A számlaosztály számláinak semmilyen esetben nem lehet K egyenlege.

A pénztár számlák (38101 és 38102) a Társaság készpénz-állományának kimutatására szolgálnak. A számlák egyenlegét havonta egyeztetik a pénztárkönyvvel, illetve a pénztárral. Az elszámolási betétszámla számla (384) a pénzügyintézetekkel szembeni forint pénzkövetelés kimutatására szolgál. Bankszámlánkénti nyilvántartásra a számla további bontása szolgál. Az alszámlák egyenlegét szintén havonta egyeztetik a kivonatokkal. Az elkülönített betétszámlák számla (385) a valamilyen célból (egyszeri lekötés, tartós lekötés, lakásépítésre való elkülönítés, illetve egyéb címen való elkülönítés) külön kezelendő, pénzügyintézeteknél elhelyezett pénzügyösszegek nyilvántartására szolgál.

A számla további bontása biztosítja a bankszámlánként, illetve jogcímenként való elkülönítést, nyilvántartást. A számlák egyenlegét szintén havonta egyeztetik a kivonatokkal. Deviza betétszámla számlán (386) a Társaság a valutában meglévő pénzeszközöket tartja nyilván bekerülési értéken.

Magyar Térinformatikai Társaság

A számlacsoporton belül az átvezetési számlák (389) mutatják a bank és a pénztár, valamint a bankszámlák közötti pénzáramlást. A számlának hó végén nem lehet egyenlege.

39. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadásokat, amelyek költségként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. A Társaságnál ide tartoznak a tárgyévre eső, de januárban elszámolásra kerülő bankkamatok (391), a tárgyév eredményét növelő, de csak később elszámolásra kerülő értékpapír kamatok, hozamok (392) - az értékpapírt forgalmazó cég feladása alapján, illetve egyéb aktív időbeli elhatárolások (393).

4. SZÁMLAOSZTÁLY **FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)**

Ebben a számlaosztályban mutatja ki a Társaság az eszközök forrásait. Ide tartoznak a saját tőke, a hosszú- és rövidlejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások.

41. Saját tőke

Saját tőkeként olyan tőkerészt mutat ki a Társaság, melyet az alapító bocsátott a rendelkezésére. Ennek bontása a következő:

411. Induló tőke

412. Tőkeváltozás

419. Mérleg szerinti eredmény, amely tulajdonképpen a tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

45. Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzformában teljesítendő, elismert fizetések, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönző által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz kapcsolódnak.

Magyar Térinformatikai Társaság

A rövid lejáratú kötelezettségek az egy évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönök, hitelek, vevőelőlegek, áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek, váltótartozások és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

- A 453-es számlán a Társaság a vevőktől kapott előlegeket és egyéb kötelezettségeket tart nyilván.
- A 454-es számla a belföldi szállítókkal szemben fennálló kötelezettségeket mutatja. A szállítónként való analitikus nyilvántartást a számla alszámlákra való bontása teszi lehetővé.

46. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A személyi jövedelemadó elszámolási számlán (462) kerülnek elszámolásra a magánszemélyek jövedelemadójáról szóló 1995. évi CVII. törvény alapján levont, illetve elszámolt és kifizetett SZJA összegek. A Társaság a számla további bontásával külön tartja nyilván a munkaviszonyból származó SZJA-t, a kifizetői SZJA-t, a külföldi napidíj utáni SZJA-t, az előző évi SZJA-t, a számla utáni SZJA-t, illetve a személygépkocsi után fizetendő SZJA-t. A 463-as számlán mutatja ki a Társaság a költségvetési befizetési kötelezettségeket úgy, mint munkaadói járulék, munkavállalói járulék, egészségügyi hozzájárulás, egészségbiztosítási alap és nyugdíjbiztosítási alap, egyéb befizetési kötelezettségek, az alszámláknak mindig K egyenlege van; valamint a 464-es számlán ezek teljesítését, ezeknek az alszámláknak mindig T egyenlege van.

Hónap végén a két számla, illetve a megfelelő alszámlák egyenlege a tárgyhavi befizetési kötelezettséget mutatja. Év eleji nyitás után a számlákat össze kell vezetni, előírásként a tárgyév december havi fizetési kötelezettség maradhat a 463-as számla K egyenlegén.

A Társaság számlatükreben a 466-os számla szolgál az előzetesen felszámított ÁFA nyilvántartására, a 467-es számla a kifizetendő ÁFA nyilvántartására. Év elején a számlák egyenlegét át kell vezetni a 468. ÁFA pénzügyi rendezés számlára, az egyenleg mutatja a költségvetésnek még fizetendő ÁFA-t (K egyenleg), illetve a visszaigényelhető ÁFA-t (T egyenleg). Erre a számlára könyvelendő az év közbeni ÁFA teljesítés is.

47. Jövedelem elszámolási számla

A számlacsoport számláin kell kimutatni mindazon idegen forrást, amely az előző számlacsoportokba nem tartozik. A 4711 - 4712-es számla a személyi jövedelemadó alapját képező munkabérek, munkadíjak, bérjellegű egyéb költségként elszámolt kifizetések, adózott eredményt terhelő jövedelmek, valamint az egyéb személyi jövedelmek és a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség alá eső társadalombiztosítási ellátások kifizetésének, átutalásának és a munkabérek költség felosztásának elszámolására szolgál. A számla egyenlege hó végén a kifizetendő nettó béreket mutatja.

Magyar Térinformatikai Társaság

Hónap közben a számlának nem lehet egyenlege, a fel nem vett járandóságokat át kell könyvelni a 472-es számlára. A 475-ös számla a magánnyugdíj pénztári kötelezettségek előírását és teljesítését mutatja, hó végén a számlán a tárgyhavi fizetendő összeg az egyenleg.

48. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi, valamint a mérleg fordulónapja előtt elszámolt olyan költséget, ráfordítást, amely csak azt követően lesz kiadás, vagy kerül számlázásra. A Társaságnál ide tartoznak a tárgyévre eső, de januárban elszámolásra kerülő bankjutalékok (481), és az egyéb passzív időbeli elhatárolások (483).

49. Évi mérleg számlák

Az adózott eredmény számla a Társaság eredményének elszámolására szolgál. Év végén az 5., a 8. és a 9. számlaosztály számláinak egyenlegét át kell vezetni az adózott eredmény (493) számlára.

5. SZÁMLAOSZTÁLY **KÖLTSÉGEK**

A kilenc számlacsoportban a Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján, a csatolt számlatükör szerinti bontásban könyvelési költségeit.

51. Anyagköltség

52. Igénybe vett szolgáltatások

53. Egyéb szolgáltatások

54. Bérköltség

55. Személyi jellegű egyéb

56. Bérjárulékok

57. Értékcsökkenés

A számviteli törvény szerint a Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést számol el a számviteli politikájában és ennek megfelelően az analitikus kartonokon rögzített kulcsok alapján (T551 - K119, K129, K139, K149). Az elszámolt értékcsökkenést rögzíti a kartonokon is. Terven felüli értékcsökkenés (T552 -K88) akkor számolható el, ha a tárgyi eszköz megsemmisül, selejtezik, vagy hiányként merül fel. Az 553-as számlán a 50.000.- Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszköz beszerzési értékét könyvelni egy összegben használatbavételkor.

58. Támogatások

Magánszemélyeknek nyújtott támogatás (ösztöndíj) és jogi személyeknek nyújtott támogatások bontásában.

59. Költségnem átvezetési számla

Technikai jellegű számla, minden 5-ös költségszámla K párja az 59-es. Év végén e számlacsoportból kell átvezetni az 5. számlaosztályban elszámolt költségeket az adózott eredmény (493) számlára.

8. SZÁMLAOSZTÁLY **ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

A Társaság ebben a számlaosztályban számolja el az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait és a rendkívüli ráfordításokat.

86. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások az olyan, a tevékenység bevételeéhez közvetlenül, vagy közvetetten nem kapcsolódó költségek, kifizetések, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel és mértékük a szokásos mértéket nem haladja meg.

A 861-es számlán az értékesítésre került eszközök nyilvántartási értéke mellett az értékesítéssel kapcsolatos külön költségeket is el kell számolni. A 862-es számlán a követelésekkel-kötelezettségekkel kapcsolatos árfolyam veszteségeket számolja el a Társaság.

Magyar Térinformatikai Társaság

A szokásos mértéket meg nem haladó, eredményt csökkentő tételek számlán (863) külön alszámlákon számolja el a Társaság a szokásos mértéket meg nem haladó hitelezési veszteségek, káresemények, bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok összegét. Ezek az összegek a le nem vonható ÁFÁ-t is magukban foglalják. Az állami költségvetéssel elszámolt adók, illetékek számlán (867), az önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek számlán (868), illetve az egyéb ráfordítások számlán (869) belül adónemenként külön alszámlákon mutatja ki az egyéb ráfordítások terhére elszámolandó költségvetési befizetési kötelezettségeket.

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai között kell kimutatni a fizetett kamatokat és kamatjellegű kifizetéseket, a pénzügyi befektetések leírásait, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait.

A 871-es számlán a pénzügyintézetnek fizetendő kamatot tartja nyilván a Társaság. A más vállalkozóknak fizetendő kamatok számlán (8771) a Társaság államkötvény vásárlásakor az értékpapír vételi értékében felhalmozott kamatokat tartja nyilván. Államkötvény vásárlásakor a névértéket veszi nyilvántartásba (T3741 - K384) és a névértéken felüli összeget könyveli a 8771-es számlára (T8771 - K384). Az értékpapír eladás árfolyamvesztése számlán (8753) a kötvények és diszkont kincstárjegyek eladását, lejáratát vezeti keresztül a Társaság bruttó módon, egyenlege akkor marad, ha a tranzakció veszteséges volt.

88. Rendkívüli ráfordítások

A rendkívüli ráfordítások függetlenek a Társaság tárgyevi tevékenységétől, a rendes működésen kívül esnek, a szokásos tevékenységgel nem állnak kapcsolatban. Rendkívüli ráfordításként számolja el a Társaság:

- a térítés nélkül átadott vagyontárgyak nyilvántartási értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített ÁFÁ-val növelt összegben,
- a szokásos mértéket meghaladó hitelezési veszteség, káreseményekkel kapcsolatos költségek, bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegeit,
- a fejlesztési célra véglegesen átadott támogatásokat, juttatásokat,
- az egyéb célból véglegesen átadott pénzeszközöket,
- a tartozásátvállalás során az átvállalónál az átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összegét.

9. SZÁMLAOSZTÁLY
ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

91. Alaptevékenység bevétele

A Társaság alaptevékenységével kapcsolatosan kapott minden juttatást, támogatást itt tart nyilván. A 911-es számlán a társasági számlázás bevétele jelenik meg, a 913-es számlán az egyéb társasági bevételek szerepelnek.

92. Vállalkozási tevékenység bevétele

96. Egyéb bevétel

Az egyéb bevételek olyan, az alaptevékenység árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel és mértékül a szokásos mértéket nem haladja meg. Itt kell kimutatni a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből származó bevételeket az értékesítés időszakában (961), a követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos árfolyamnyereségeket (962), a szokásos mértéket meg nem haladó hitelezési bevételeket, káreseményekkel kapcsolatos bevételeket, bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések bevételeit (963), visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (966), valamint az egyéb bevételeket (969) is.

97. Pénzügyi műveletek bevételei

Ide tartoznak a kapott, járó kamatok és kamatjellegű bevételek, valamint a pénzügyi műveletek egyéb bevételei. A 97-es számlán a pénzügyintézetektől kapott kamat jelenik meg. A kamatbevétel más vállalkozótól számlán (972) államkötvények eladási árában lévő kamatok tartja nyilván. Értékpapír eladás árfolyamnyeresége számlán (978) az eladásra vásárolt diszkont kincstárjegyek értékesítésekor a szerződés szerinti eladási áron kimutatott és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg is realizált árfolyamnyereséget könyveli.

98. Rendkívüli bevételek

A rendkívüli bevételek függetlenek a Társaság alaptevékenységétől, a rendes működésen kívül esnek, a szokásos tevékenységgel nem állnak kapcsolatban. Itt tartja nyilván a Társaság a térítés nélkül kapott és a fellelt vagyontárgyakat (9891) nyilvántartás szerinti értéken.