



SZÁMLAREND, SZÁMLATÜKÖR

Jóváhagyta az Országos Elnökség
1999. november 10-i ülésén
36/99. sz. Határozatával

SZÁMLAREND

A korábban alkalmazott és a MTESZ által kidolgozott, továbbá az Egyesület tevékenységét és felépítését figyelembe vevő számlarend, - a megváltozott előírásoknak, rendeleteknek, stb. megfelelő többszöri módosításával - sem alkalmas, ezért teljes átdolgozása szükségessé vált az alábbi formában:

- Figyelembe kellett venni az Egyesület kiemelten közhasznú átalakulását oly módon, hogy a:
 - = a kiemelten közhasznú szervezetekre előírt törvényi szabályozást;
 - = a gazdálkodás általános szabályait;
 - = a nyilvántartási szabályokat;
 - = a beszámolási szabályokat;
 - = az ügyészi felügyeleti szervek törvényben előírt elvárásait;
 - = az adózás szabályinak betartásához szükséges formákat;
- Továbbá lehetővé kellett tenni az Egyesületen belüli differenciált gazdálkodási formákat (pl.: központilag gazdálkodó területi, városi szervezetek, szakosztályok, klubok, fórumok, vagy önállóan gazdálkodó területi, városi szervezetek, szövetségek, klubok, stb.)
- Ugyanakkor meg kellett teremteni az állammal szembeni egységes és egyedüli integrált könyvelés és a gazdálkodás formájának megkövetelésére ill. követelhetőségére vonatkozó kereteket.

Az Egyesület mint önálló jogi személy a rendeletek ill. előírások figyelembevételével elkészítette az önálló számlarendjét, de nem hagyhatta figyelmen kívül a MTESZ-hez ma is jelentős területeken fűződő kapcsolatát pl.: bérszámfejtés, TB.-befizetések és egyéb bejelentési kötelezettségek, stb.

E kiadott számlarendben történő változtatás csak az érintett ügyviteli terület (könyvvizsgáló, pénzügy, számvitel, könyvelés, önállóan gazdálkodó szervezetek, stb.) javaslata alapján az ügyvezető igazgató engedélyével lehetséges.

Budapest, 2001. január 20.

GTE-SZÁMLAREND 2001.

Az egységes számlakeret

A Számviteli Törvényben a **160. §** foglalkozik az egységes számlakerettel:

(2) Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérleg számlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszköz számlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztály számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

- a.) **az 1. számlaosztály** az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerű használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában;
- b.) **a 2. számlaosztály** a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában;
- c.) **a 3. számlaosztály** tartalmazza 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;
- d.) **a 4. számlaosztályban** kell kimutatni az eszközök forrásait. Ide tartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái.

(3) Az eredménykimutatás elkészítéséhez a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

- a.) **az 5. számlaosztály** a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül - az eredmény-kimutatást összköltség eljárással készítő vállalkozónak - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyevi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.
- b.) **a 8. számlaosztály** az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz tartalmazza
 - az anyagjellegű ráfordításokat, ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott árúk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét,
 - a személyi jellegű ráfordításokat, ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat,

- az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat, az eredményt terhelő adót. ...
- c.) **a 9. számlaosztályban** kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit, a rendkívüli bevételeket.
- (4) **A 6.-7. számlaosztályt**, amely a törvény szerint - a gazdálkodó döntésének megfelelően - a vezetői információk biztosítására használható **a GTE nem alkalmazza**. Ennek megfelelően az egyesületen belüli szervezeti egységek elszámolása, a költséggazdálkodás és az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítása **a munkaszámoké** rendszerre épül. Az egyesület kiemelkedően közhasznú tevékenységéből adódóan a gazdálkodásban a célszerű tevékenység és a vállalkozási tevékenység szintén a munkaszámok alapján különül el, amelynek alapdokumentuma **a "munkaszám törzskarton"**, amelyet a témavezető és a vállalkozási igazgatóhelyettes aláírásukkal felvállalt döntéssel igazolnak.
- (5) **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.

Számlarend

A Számviteli Törvényben a **161. § (1)** bekezdése írja elő, hogy a kettős könyvelést vezető gazdálkodó az egységes számlarend előírásainak figyelembe vételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

- (2) 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.
- (3) Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.
- (4) A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős.

GTE SZÁMLATÜKÖR 2001.

- 1. Befektetett eszközök és aktív időbeli elhatárolások**
- 11. Immateriális javak**
 - 111 Vagyoni értékű jogok
 - 112 Üzleti vagy cégérték
 - 113 Szellemi termékek
 - 114 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
 - 115 Alapítás, átszervezés aktivált értéke
 - 117 Immateriális javak értékhelyesbítése
 - 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
- 12-15 Tárgyi eszközök**
- 12 Ingatlanok**
 - 122 Telkek
 - 123 Épületek
 - 124 Épületrészek, tulajdoni hányadok
 - 125 Egyéb építmények
 - 126 Üzemkörön kívüli ingatlanok
 - 127 Ingatlanok értékhelyesbítése
 - 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 13 Műszaki berendezések, gépek, járművek**
 - 131 Termelőgépek, berendezések, gyártóeszközök
 - 132 Termelésben résztvevő gépjárművek
 - 137 Műszaki berendezések értékhelyesbítése
 - 138 Műszaki berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 139 Műszaki berendezések terv szerinti értékcsökkenése

14 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

- 141 Számítástechnikai eszközök
- 142 Sokszorosító és írógépek
- 143 Távközlési eszközök (telefon, fax stb.)
- 144 Híradástechnikai eszközök (videokamera, lejátszó, Tv. rádió)
- 145 Bútorok
- 146 Egyéb irodai berendezések, felszerelések
- 147 Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések
- 148 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítés
- 1491 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1492 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1493 Kisértékű (50 EFt alatti) tárgyi eszközök leírása

16 Beruházások, felújítások

- 161 Befejezetlen beruházások
- 162 Felújítások
- 168 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

17-19 Befektetett pénzügyi eszközök

17 Részesedések

- 171 Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 172 Egyéb tartós részesedés
- 173 Részesedések értékhelyesbítése
- 179 Részesedések értékvesztése és annak visszaírása

18 Értékpapírok

- 181 Államkötvények
- 182 Kapcsolt vállalkozások értékpapírai
- 183 Egyéb vállalkozások értékpapírai
- 184 Tartós diszkont értékpapírok
- 189 Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

19 Tartósan adott kölcsönök

- 193 Tartósan adott kölcsönök
- 197 Egyéb tartós bankbetétek
- 199 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése és annak visszaírása

2	Készletetek
22	Anyagok
227	Egyéb anyagok
229	Anyagok értékvesztése és annak visszaírása
26	Árúk (kereskedelmi árúk)
261	Vásárolt könyvek, kiadványok
262	Saját előállítású könyvek, kiadványok
265	Könyvek, kiadványok árrése
269	Kereskedelmi árúk értékvesztése és annak visszaírása

3. Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások

31 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (Vevők)

311	Belföldi vevők – Budapest (Forintban)
3113	Belföldi vevők Békéscsaba
3114	Belföldi vevők Debrecen
3115	Belföldi vevők Nyíregyháza
3116	Belföldi vevők Sopron
312	Belföldi kétes követelések
313	Belföldi vevők (Devizában)
314	Belföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása
315	Külföldi vevők Budapest (Devizában)
3152	Külföldi vevők Békéscsaba
3153	Külföldi vevők Debrecen
3154	Külföldi vevők Nyíregyháza
3155	Külföldi vevők Sopron
316	Külföldi kétes követelések
317	Külföldi vevők (Forintban)
318	Külföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása

35 Adott előlegek

351	Immateriális javakra adott előleg
352	Beruházásra adott előlegek
353	Készletekre adott előlegek
354	Egyéb célra adott előlegek
355	MTESZ előleg
359	Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

36 Egyéb követelések (tárgyéven belül)

361	Munkavállalókkal szembeni követelések
3611	Munkavállalók illetmény előlege
3612	Munkavállalók lakásépítési tartozása
3613	Munkavállalók elszámolási előlege
3615	Munkavállalók üzemanyag előlege
3616	Külföldi kiküldetések valuta elszámolása
3617	Munkavállalók egyéb tartozása
3618	Étkezési jegy elszámolása
362	Költségvetési kiutalási igények
363	Költségvetéssel szembeni követelések teljesítése
364	Rövid lejáratú kölcsönök
368	Különféle egyéb követelések
369	Egyéb követelések értékvesztése és annak visszaírása

37 Értékpapírok (rövid távra vásárolt értékpapírok)

- 371 Eladásra vásárolt államkötvények
- 372 Eladásra vásárolt részvények, üzletrészek
- 373 Egyéb értékpapírok
- 378 Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

38 Pénzeszközök

- 3811 Pénztár Budapest
- 3812 Pénztár Békéscsaba
- 3813 Pénztár Debrecen
- 3814 Pénztár Nyíregyháza
- 3815 Pénztár Sopron
- 3821 Valutapénztár Budapest
- 3822 Valutapénztár Békéscsaba
- 3823 Valutapénztár Debrecen
- 3824 Valutapénztár Nyíregyháza
- 3825 Valutapénztár Sopron
- 383 Csekkek
- 3841 Elszámolási betétszámla Bp.
- 3842 Elszámolási betétszámla Békéscsaba
- 3843 Elszámolási betétszámla Debrecen
- 3844 Elszámolási betétszámla Nyíregyháza
- 3845 Elszámolási betétszámla Sopron
- 385 Elkülönített betétszámla
- 38511 Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök Budapest
- 38521 Közérdekű kötelezettségvállalásra elkülönített pénzeszközök Budapest
- 38531 Egyéb elkülönített pénzeszközök Budapest
- 3861 Deviza betétszámla Budapest
- 3891 Átvezetési számla Pénztár-bank Budapest
- 3892 Átvezetési számla Pénztár-bank Terület
- 3893 Átvezetési számla Bank-bank Budapest
- 3894 Átvezetési számla Bank-bank Terület
- 3895 Átvezetési számla Pénztár - Pénztár Bp. - Vidék

39 Aktív időbeli elhatárolások

- 391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 393 Halasztott ráfordítások
- 399 Követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

4	Források és passzív időbeli elhatárolások
41	Saját tőke
411	Induló tőke
4111	Induló tőke alapítási vagyomból
4112	Induló tőke felhalmozott vagyomból
412	Tőkeváltozás
4121	Előző évek tőkeváltozása
414	Lekötött tartalék
418	Értékelési tartalék
4191	Mérleg szerinti eredmény (MSZE) célja szerinti tevékenységből
4192	Mérleg szerinti eredmény (MSZE) vállalkozási tevékenységből
42	Céltartalékok
421	Céltartalék várható kötelezettségekre
422	Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre
429	Egyéb céltartalék
43	Hosszú lejáratú kötelezettségek
431	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
434	Beruházási és fejlesztési hitelek
435	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
439	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
44-47	Rövid lejáratú kötelezettségek
44	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök
441	Rövid lejáratú hitelek (pénzintézettől)
442	Rövid lejáratú kölcsönök jogi személyektől
443	Rövid lejáratú kölcsönök természetes személyektől
449	Egyéb rövid lejáratú kölcsönök
45	Szállítókkal szembeni kötelezettségek
451	Vevőktől kapott előlegek
452	Belföldi szállítók Budapest
4522	Belföldi szállítók Békéscsaba
4523	Belföldi szállítók Debrecen
4524	Belföldi szállítók Nyíregyháza
4525	Belföldi szállítók Sopron
453	Belföldi szolgáltatók (alvállalkozók)
454	Külföldi szállítók
455	Külföldi szolgáltatók (alvállalkozók)
456	Beruházási szállítók
457	Váltótartozások
458	Nem számlázott szállítások

46 Költségvetéssel szembeni kötelezettségek

461	Társasági adó elszámolása
4611	Tárgyévi Társasági adó elszámolása
4612	Előző évi Társasági adó elszámolása
462	SZJA elszámolása
4621	Munkaviszonyból származó jövedelem SZJA-ja
4622	Egyéb összevonható jövedelmek SZJA-ja
4623	Kisösszegű kifizetések SZJA-ja
4624	Kifizetőt terhelő SZJA
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek
4631	Munkaadói járulék befizetési kötelezettség
4632	Munkavállalói járulék befizetési kötelezettség
4633	Önellenérzési pótlék APEH
4634	Késedelmi pótlék (APEH)
4635	Birság
4636	Nemzeti kulturális járulék fizetési kötelezettség
4639	Egyéb - fel nem sorolt- befizetési kötelezettség
464	Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése
4641	Munkaadói járulék befizetése
4642	Munkavállalói járulék befizetése
4643	Önellenőrzési pótlék befizetése
4644	Késedelmi pótlék befizetése
4645	Birság befizetése
4646	Nemzeti kulturális járulék befizetése
4649	Egyéb - fel nem sorolt- befizetési kötelezettség teljesítése
465	Vám- és Pénzügyőrség (VPOP) elszámolási számla
466	Előzetesen felszámított ÁFA
4661	Beszerezések előzetesen felszámított ÁFA-ja
4662	Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított ÁFA
467	Fizetendő ÁFA
468	ÁFA pénzügyi elszámolási számla
469	Helyi adók elszámolási számla
4691	Kommunális adó elszámolása
4692	Iparüzési adó elszámolása
4693	Gépjármű adó elszámolása

47 Egyéb kötelezettségek

471	Jövedelem elszámolási számla
472	Fel nem vett járandóságok
4721	Fel nem vett munkabér
4722	Fel nem vett Tb. járandóságok
473	Társadalombiztosítási kötelezettség
4731	Tb. járulék főállásúak után
4732	Folyósított Tb. juttatás főállásúak részére
4733	Tb. járulék megbízási viszony után
4734	Tb. járulék felhasználói szerződés után
47351	Tételes EHO
47361	Költségtérítés Tb. kötelezettsége

47362	Reprezentáció és természetbeni juttatás Tb. kötelezettsége
47371	Önellenőrzési pótlék (Tb. után)
47372	Késedelmi kamat (Tb. után)
47373	Bírság (Tb. után)
4739	Tb. köt. teljesítése
474	Elkülönített alapokkal szembeni fizetési kötelezettség
4741	Szakképzési hozzájárulás
475	Nyugdíjpénztárak
4751	Magán nyugdíjpénztárak
4752	Önkéntes nyugdíjpénztárak
476	Különféle rövidlejáratú kötelezettségek
4761	Bírói és egyéb letiltások
4762	Munkavállalók KST elszámolása
4763	Munkavállalók biztosítási elszámolása
4764	Munkavállalók szakszervezeti elszámolása
479	Egyéb (különféle) rövidlejáratú kötelezettségek

48 Passzív időbeli elhatárolások

481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
482	Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
483	Halasztott bevételek

49 Mérleg számlák

491	Nyitómérleg számla
492	Zárómérleg számla
493	Adózott eredmény elszámolása

5 Költségnemek

51 Anyagjellegű költségek

- 511 Vásárolt anyagok költségei
- 5111 Energia költség
- 5112 Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 5113 Számítástechnikai, sokszorosító és egyéb eszközök fenntartási anyagok
- 5114 Irodaszer, nyomtatvány, papíráru
- 5115 Tisztítószer, - eszközök
- 5116 Audiovizuális rögzítő eszközök
- 5117 Rezsi anyagok
- 5118 Dekoráció

52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

- 521 Anyag jellegű szolgáltatások
- 5211 Belföldi utazási költség (napidíj nélkül)
- 5212 Külföldi utazási költség
- 5213 Tárgyi eszközök eseti javítási költsége
- 5214 Szállítási és taxi költségek
- 5215 Nyomda, sokszorosítási és fotóköltségek
- 5216 Hirdetés, reklám és propaganda költségek
- 52171 Postaköltség
- 52172 Telefonköltség
- 52181 Rendezvények szállás költsége
- 52182 Rendezvények ellátási költsége
- 522 Bérleti díjak
- 523 Karbantartási költségek (szerviz-szerződések alapján)
- 524 Konferencia, rendezvény részvételi díja
- 525 Oktatás, továbbképzés, költségei, tanfolyami díjak
- 529 Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
- 5291 Tagsági díjak (más szervezetekben)
- 5292 Kifizetett szakértői díjak
- 5293 Fordítási díjak
- 5294 Jogdíjak (szerzői díjak, hasznosítási szerződések díjai vállalkozóként)
- 5295 Ügyvédi, jogtanácsosi díjak
- 5296 Könyvelési, könyvszakértői díjak
- 5297 Újság előfizetés, szakkönyvbeszerzés
- 5299 Más vállalkozásoknak kifizetett díjak

53 Egyéb szolgáltatások költségei

- 531 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 533 Biztosítási díjak
- 5341 Költségtérítés TB-kötelezettsége
- 5342 Munkáltatót terhelő reprezentáció és természetbeli juttatás TB-kötelezettsége
- 5343 Munkáltatót terhelő SZJA kötelezettség

535 Bankköltségek

54 Bérköltségek

541 Bérköltség
5411 Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége
5412 Részmunkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége
5413 Nyugdíjasok bérköltsége
5414 Alkalmazottak eseti megbízása
5415 Állományon kívüliek eseti megbízása
5416 Állományon kívüliek eseti szakértői megbízása
5417 Biztosítási értékhatárt el nem érő megbízások

55 Személyi jellegű egyéb kifizetések

551 Személyi jellegű kifizetések
5511 Felhasználói szerződések (magán személyként)
5512 Szerzői jogviszony alá tartozó kifizetések
5513 Társadalmi aktívák jutalma
5514 Tiszteletdíjak
5515 Jutalmak
5516 Pályázati díjak
5517 Betegszabadság térítése
5521 Belföldi napidíj
5522 Külföldi napidíj
5523 Személyi jellegű egyéb kifizetések
5524 Saját gépkocsi használat költsége
5525 Utazási bérletek
5526 Munkavállalók részére fizetett étkezési költségtérítés
5527 Egyéb címen fizetett költségtérítés
5528 Reprezentációs költség

56 Bérjárulékok

- 5611 Nyugdíjbiztosítási járulék főállásúak után
- 5612 Egészségbiztosítási járulék főállásúak után
- 5613 Nyugdíjbiztosítási járulék megbízással viszony után
- 5614 Egészségbiztosítási járulék megbízással viszony után
- 5621 Tételes EHO
- 5622 Százalékos EHO
- 563 Munkaadói járulék
- 564 Szakképzési járulék
- 569 Egyéb bérjárulék

57 Értékcsökkenési leírás

- 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 572 Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

58 Aktivált saját teljesítmények értéke

- 581 Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59 Költségnem-átvezetési számla

8 Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

81 Anyag jellegű ráfordítások

- 814 Eladott árúk beszerzési értéke (ELÁBÉ)
- 815 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 8151 Belföldi vevőknek Budapesten
- 8153 Belföldi vevőknek Békéscsabán
- 8154 Belföldi vevőknek Debrecenben
- 8155 Belföldi vevőknek Nyíregyházán
- 8156 Belföldi vevőknek Sopronban

86 Egyéb ráfordítások

- 861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 862 Értékesített, átruházott követeléssel, kötelezettséggel kapcsolatos árfolyam veszteség
- 863 Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai (eredményt csökkentő tételek)
- 8631 Káreseménnyel kapcsolatosan felmerülő összegek
- 8632 Adó és Tb. bírságok, késedelmi kamatok
- 8633 Egyéb kamatok, kötbérek, kártérítések
- 864 Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
- 865 Céltartalékok
- 8651 Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 8652 Céltartalék a jövőbeni várható költségekre
- 8653 Céltartalékképzés egyéb címen
- 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 8661 Készletek elszámolt értékvesztése
- 8662 Követelések elszámolt értékvesztése
- 8663 Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 8664 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 867 Adók, illetékek, hozzájárulások
- 8671 Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8672 Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 8673 Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
- 869 Különféle egyéb ráfordítások
- 8691 Behajthatatlan követelés leírt összege
- 8692 Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 8693 Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
- 8694 Kereskedelmi árúk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

87 Pénzügyi műveletek ráfordításai

- 871 Pénzintézeteknek fizetett kamatok
- 872 Deviza és valuta készletek árfolyamvesztése
- 873 Befektetett pénzeszközök árfolyamvesztése
- 876 Üzletrészek (részeselek), bankbetétek értékvesztése

879 Egyéb pénzügyi rendezéshez kapcsolódó ráfordítások

88 Rendkívüli ráfordítások

881 Társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti érték

883 Szokásos mértéket meghaladó eredményt csökkentő tételek

8831 Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások

889 Egyéb rendkívüli ráfordítások

89 Nyereséget terhelő adók

891 Társasági adó

9 Értékesítés árbevétele és bevételek

91 Tagdíjak és támogatások

- 9111 Természetes személyek tagdíja Bp.
- 9112 Természetes személyek tagdíja területi szervezetek
- 912 Szakértői tagdíj
- 9131 Jogi személyiségű társaságok tagdíja Bp.
- 9132 Jogi személyiségű társaságok tagdíja területi szervezetek
- 914 Közhasznú támogatás
- 9141 Közhasznú támogatás természetes személyektől
- 9142 Közhasznú támogatás jogi személyiségi társaságoktól
- 915 Költségvetési támogatás
- 9151 OMFB
- 9152 MTESZ
- 916 Pályázati bevételek
- 917 Külföldi támogatások
- 9171 Külföldi támogatások magánszemélyektől
- 9172 Külföldi támogatások jogi személyektől
- 918 Egyéb támogatások

92 Egyesület célja szerinti tevékenységének bevétele

- 921 Tanfolyamok bevétele
- 922 Rendezvények bevétele
- 923 Lapok, kiadványok bevétele
- 924 Határozattal kirendelt szakértői tevékenység bevétele

93 Vállalkozások bevétele

- 931 Lapok, kiadványok bevétele
- 932 Egyéb szakértői tevékenység bevétele
- 933 Raktár bevétel
- 934 Terembérleti díj
- 935 Költség-továbbterhelés bevétele (pl.:telefon)
- 936 Egyéb vállalkozási bevételek

96 Egyéb bevételek

- 961 Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele
- 962 Követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos árfolyamnyereség
- 963 Szokásos mértéket meg nem haladó eredménynövelő tételek
- 9631 Káreseményekkel kapcsolatos bevételek
- 9632 Egyéb kötbér bevételek
- 965 Céltartalék felhasználás (csökkenése, megszűnése)
- 966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 9661 Készletek visszaírt értékvesztése
- 9662 Követelések visszaírt értékvesztése
- 9663 Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 9664 Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

- 967 Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
- 9671 Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
- 9672 Önkormányzatoktól kapott támogatás, juttatás
- 9673 Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás
- 968 Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege

97 Pénzügyi műveletek, bevételek

- 971 Kamatbevétel pénzügyintézetektől
- 9711 Folyószámla kamata
- 9712 Lekötött betét kamata
- 972 Deviza és valutakészletek árfolyamnyeresége
- 973 Befektetett pénzeszközök árfolyamnyeresége
- 974 Kapott osztalék árfolyamnyeresége
- 976 Üzletrészek eladási értéke
- 979 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

98 Rendkívüli bevételek

- 981 Társaságba bevitt vagyontárgyak szerződés szerinti értéke
- 982 Ellenérték nélkül szerzett eszközök értéke
- 983 Szokásos mértéket meghaladó eredményt növelő tételek
- 989 Egyéb rendkívüli bevételek

Megjegyzés:

A **Számlatükörhöz** adaptálni kell a **Számlarendet**, amely tartalmazza a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát is.

Az egyes gazdasági események - a vállalkozási tevékenységben - szervezetenkénti és **munkaszámonkénti** rendszerben kerülnek elkülönítésre. Az egyesület kiemelkedően közhasznú tevékenységéből adódóan a gazdálkodásban a célszerűti tevékenység és a vállalkozási tevékenység a munkaszámok alapján különül el, a **"munkaszám törzskarton"**-on a témavezető és a vállalkozási igazgatóhelyettes által, aláírásukkal felvállalt döntés alapján.

Dr. Igaz Jenő
ügyvezető igazgató

Drabbant Ildikó
NIMSZ Bt.

Baracska László
okleveles könyvvizsgáló