



Magyar Röplabda Szövetség

Gp.Sz.5.

Számlatükör és számlarend

Hatályos 2023.01.01-től

Szervezet neve:	Magyar Röplabda Szövetség
Címe:	1134 Budapest Váci út 19.
Adószáma:	18158713-2-41
Elfogadva:	2023. március 22.
Elnökségi határozat száma:	42/2023.03.21.
Hatályos:	2023. január 01-től

Dr. Kersch Ferenc, elnök

Magyar Röplabda Szövetség





TARTALOMJEGYZÉK

1.	BEVEZETÉS.....	4
2.	SZÁMLATÜKÖR	8
3.	1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	31
	1.1. „11.” IMMATERIÁLIS JAVAK.....	32
	1.2. „12-16”. TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	36
	1.3. „12.” INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	37
	1.4. „13.” MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK.....	38
	1.5. „14.” EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK.....	40
	1.6. „15.” BERUHÁZÁSOKRA ADOTT ELŐLEG	42
	1.7. „16.” BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK.....	42
	1.8. „17-19.” BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	46
	1.9. „17.” TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSZESÉDÉSEK).....	46
	1.10. „19.” TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK.....	48
4.	2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK	50
	4.1. „21-22” - ANYAGOK	52
	4.2. „26.” FELSZERELÉSEK (ANYAGBESZ.).....	52
	4.3. „27.” KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	53
	4.4. „28.” KERESKEDELMI ÁRUK.....	53
5.	3. SZÁMLAOSZTÁLY - KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	54
	5.1. „31.” KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)	54
	5.2. „32.” KÖVETELÉSEK RÉSZESÉDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLAKOZÁSSAL SZEMBEN.....	56
	5.3. „33.” JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	56
	5.4. „34.” VÁLTÓKÖVETELÉSEK	57
	5.5. „35.” ADOTT ELŐLEGEK.....	57
	5.6. „36.” EGYÉB KÖVETELÉSEK	59
	5.7. „37.” ÉRTÉKPAPÍROK.....	63
	5.8. „38.” PÉNZESZKÖZÖK	63
	5.9. „39.” AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	67
6.	4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK.....	70
	6.1. „41.” SAJÁT TŐKE.....	70
	6.2. „42.” CÉLTARTALÉKOK	72
	6.3. „43-47.” KÖTELEZETTSÉGEK.....	74



6.4. „43.” HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	74
6.5. „44.” HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK.....	75
6.6. „45-47.” RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	77
6.7. „48.” PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	83
6.8. „49.” ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK.....	89
7. 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK	90
7.1. „51.” ANYAGKÖLTSÉG.....	90
7.2. „52.” IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	93
7.3. „53.” EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI.....	96
7.4. „54.” BÉRKÖLTSÉG.....	97
7.5. „55.” SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	98
7.6. „56.” BÉRJÁRULÉKOK.....	101
7.7. „57.” ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS.....	102
7.8. „58.” AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	103
7.9. „59.” KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA.....	103
8. 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK.....	103
8.1. „81.” ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	104
8.2. „82.” SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK.....	106
8.3. „83.” ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS.....	108
8.6. „86.” EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	108
8.7. „87.” PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI.....	117
8.8. „89.” NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK.....	122
9. 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	123
9.1. „91.” KÖZHASZNÚ (ALAPCÉL SZERINTI) TEVÉKENYSÉG ÁRBEVÉTELE.....	124
9.2. „92.” VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE.....	126
9.3. „93.” EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS (ALAPCÉL SZERINTI TEV.) NETTÓ ÁRBEVÉTELE.....	128
9.4. „96.” EGYÉB (ALAPCÉL SZERINTI) BEVÉTELEK.....	130
9.5. „97.” PÉNZÜGYI MŰVELETEK (ALAPCÉL SZERINTI) BEVÉTELEI	142
10. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	148



Jelen szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a Számviteli törvény¹ (a továbbiakban: Sztv.) és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálatára és karbantartására a jogszabályi változások függvényében kerül sor.

1. BEVEZETÉS

Az Sztv.-ben foglaltak értelmében a törvény hatálya alá tartozó gazdálkodó szervezeteknek a törvényben rögzített alapelvek, alapján el kell készíteniük a gazdálkodásuk sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számlarendet, amelyet írásba kell foglalniuk.

A Magyar Röplabda Szövetség (továbbiakban: MRSZ) közhasznú egyes egyéb szervezet, ezért tevékenységének ellátása során be kell tartania a hatályos Sztv. szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) számú kormányrendelet² (továbbiakban: Korm. rendelet), valamint a Civil törvény³ (továbbiakban: Ctv.) rendelkezéseit is.

Az MRSZ-nek - hasonlóan más gazdálkodó szervezetekhez - a saját adottságainak megfelelően kell számlarendjét kialakítani. A szöveges számlarend elsősorban az MRSZ-re jelenleg, vagy a jövőben esetlegesen jellemző eszközök, források, eredményszámlák tartalmára, az ezekhez kapcsolódó előírásokra és könyvelési tételekre tér ki.

Az MRSZ-nél a gazdasági események megfelelő pénzügyi-számviteli nyilvántartása érdekében részletes számlatükör és arra épülő számlarend került összeállításra.

Az MRSZ pénzügyi és számviteli nyilvántartása, vezetői információs rendszerének működtetése a Kulcs-Soft Könyviteli rendszer moduljaiból és a hozzá kapcsolódó Kulcs-Soft Ügyvitel rendszer keretében történik.

¹ 2000. évi C. törvény a számvitelről

² 479/2016. (XII.28.) kormányrendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól

³ 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról



Az egységes számlakeret, illetve a kapcsolódó számlarend célja, hogy MRSZ eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a vállalkozás számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa az Sztv., illetve a Korm. rendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

Az egységes számlarend hozzájárul ahhoz, hogy az MRSZ-nél a számviteli rend és fegyelem magasabb színvonalra emelkedjen, és ezáltal biztosítsa a szabályszerűségi követelmények érvényesülését.

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- az alkalmazott főkönyvi számla számjelét és megnevezését (lásd Számlatükör),
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- a számla értéke növekedésének, csökkenésének főbb jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,

A bizonylati rend önálló szabályzatként került elkészítésre.

A számlatükör jelen számlarend része, természetesen további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására bármikor sor kerülhet. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál, illetve a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan – amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra – részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.



A számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

MRSZ 2020. január 1. napjától vállalkozási tevékenységet nem végez, valamennyi Alapszabályban ellátott feladata a „célszerinti” (ALAP) tevékenység körébe tartozik.

Amennyiben az év folyamán MRSZ a létesítő okiratában meghatározott cél szerinti tevékenységén (alapcél szerinti tevékenységén) kívül esetlegesen vállalkozási tevékenységet is végezne, abban az esetben a bevételek, költségek, valamint a ráfordítások alap és vállalkozási tevékenységek szerinti elkülönített nyilvántartására vonatkozóan az alábbiakban részletezett szabályokat alkalmazza.

Amennyiben MRSZ az adott éven belül csak célszerinti (alapcél szerinti) tevékenységet végez, abban az esetben a vállalkozási tevékenység céljára megnyitott főkönyvi számlákat nem használja.

Bevételek esetében külön főkönyvi számokon kerülnek könyvelésre az alap és vállalkozási tevékenységekhez kapcsolódó bevételek.



A civil szervezetek gazdálkodásáról szóló kormányrendelet⁴ rögzíti, hogy gazdasági-vállalkozási bevételnek minősül különösen a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a gazdasági-vállalkozási tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel, azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni. Ezen bevételek alaptevékenység és vállalkozási tevékenység megosztására év végén kerül sor a fenti arányosítás alkalmazásával. MRSZ hasonlóan jár el az árfolyamnyereségből származó bevételek esetében is.

A költségek és a ráfordítások vonatkozásában, az 5-ös, illetve 8-as számlaosztály főkönyvi számláinak elnevezésében az alábbi jelölésekkel különböztetjük meg a fentieknek megfelelő számlatípusokat:

- **Kizárólag alap-/célszerinti tevékenységhez** kapcsolódó tételeket tartalmazó főkönyvi számla: „**ALAP**”
- **Kizárólag vállalkozási tevékenységhez** kapcsolódó tételeket tartalmazó főkönyvi számla: „**VÁL**”
- Amelyik 5-ös, illetve 8-as főkönyvi számlaosztályba tartozó főkönyvi számla nevében az „ALAP” vagy „VÁL” megjelölés nem található meg, azok a főkönyvi számlák mindkét tevékenységhez kapcsolódó tételeket tartalmaznak, így azokat a jogszabály szerint bevétel arányosan kell év végén az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység között megosztani és az eredménykimutatásban, mérlegben év végén figyelembe venni.

⁴ 350/2011. (XII.30.) kormányrendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről



2. SZÁMLATÜKÖR

Főkönyvi szám	Megnevezés
1	BEFETETETT ESZKÖZÖK
11	IMMATERIÁLIS JAVAK
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113	Vagyoni értékű jogok
1131	Vagyoni értékű jogok
1132	Szoftverek
1133	Licenszek
1134	Kis értékű vagyoni értékű jogok
114	Szellemi termékek
115	Üzleti vagy cégérték
117	Immateriális javak értékhelyesbítése
118	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1191	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése
1192	Kísérleti fejlesztés aktivált értékének értékcsökkenése
1193	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
11931	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
11932	Szoftverek értékcsökkenése
11933	Licenszek értékcsökkenése
11934	Kis értékű vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
1194	Szellemi termékek értékcsökkenése
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK
121	Földterület
122	Telek, telkesítés
123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
124	Egyéb építmények
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
126	Idegen ingatlanon végzett beruházás, felújítás
127	Ingatlanok értékhelyesbítése
128	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
129	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK
131	Játékvezetői eszközök
1311	Játékvezetői eszközök
1312	Kis értékű játékvezetői eszközök
132	Termelésben közvetlenül részt vevő járművek
133	Műszaki gépek, berendezések
1331	Műszaki gépek, berendezések
1332	Kis értékű műszaki gépek, berendezések
134	Strandröplabda pálya eszközök, berendezések



135	Teremröplabda pálya eszközök, berendezések
137	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
138	Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
139	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1391	Játékvezetői eszközök értékcsökkenése
13911	Játékvezetői eszközök értékcsökkenése
13912	Kis értékű játékvezetői eszközök értékcsökkenése
1392	Termelésben közvetlenül részt vevő járművek értékcsökkenése
1393	Műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése
13931	Műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése
13932	Kis értékű műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése
1394	Strandröplabda pálya, eszközök, berendezések értékcsökkenése
1395	Teremröplabda pálya, eszközök, berendezések értékcsökkenése
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK
141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
142	Egyéb járművek
143	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
1431	Számítástechnikai eszközök
1432	Irodai berendezések, felszerelések
144	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
145	Egyéb berendezések
1451	Egyéb berendezések
1452	Egyéb berendezések (Infra)
146	Kis értékű egyéb berendezések, felszerelések
147	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
148	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
149	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1491	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése
1492	Egyéb járművek értékcsökkenése
1493	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések értékcsökkenése
14931	Számítástechnikai eszközök értékcsökkenése
14932	Irodai berendezések, felszerelések értékcsökkenése
1494	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése
1495	Egyéb berendezések értékcsökkenése
14951	Egyéb berendezések értékcsökkenése
14952	Egyéb berendezések (Infra) értékcsökkenése
1496	Kis értékű egyéb berendezések, felszerelések értékcsökkenése
14999	TE nyitási korrekció
15	Beruházásokra adott előleg
150	Immateriális javakra adott előleg
151	Tárgyi eszközökre adott előleg
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
161	Befejezetlen beruházások
1611	Befejezetlen beruházások
1612	Kis értékű beruházás



162	Felújítások
168	Beruházások terven felüli értékcsökkenése
17	TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)
171	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
171510	Hunvolley Event Kft.
172	Tartós jelentős tulajdoni részesedés
173	Egyéb tartós részesedés
177	Részesedések értékhelyesbítése
178	Tartós részesedések értékelési különbözete
179	Részesedések értékvesztése és annak visszairása
19	Tartósan adott kölcsönök
193	Egyéb tartósan adott kölcsönök
1931	PortoNovo részére adott kaució (1134 Váci út 19.)
2	KÉSZLETEK
21	Nyers- és alapanyagok
22	Anyagok
221	Segédanyagok
222	Üzem- és fűtőanyagok
223	Fenntartási anyagok
224	Építési anyagok
225	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
226	Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
227	Egyéb anyagok
228	Anyagok árkülönbözete
229	Anyagok értékvesztése és annak visszairása
23	BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK
231	Befejezetlen termelés
235	Félkész termékek
238	Félkész termékek készletérték-különbözete
239	Befejezetlen termelés, félkész termékek értékvesztése és annak visszairása
24	NÖVENDÉK, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK
241	Növendék állatok
242	Hízóállatok
243	Egyéb állatok
246	Bérbevett állatok
248	Állatok készletérték-különbözete
249	Állatok értékvesztése és annak visszairása
25	KÉSZTERMÉKEK
251	Késztermékek
258	Késztermékek készletérték-különbözete
259	Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

**26 FELSZERELÉSEK (ANYAGBESZ.)**

- 261 Válogatott felszerelések
- 2610 MRSZ készlet

27 KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

- 271 Közvetített szolgáltatások
- 279 Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása

28 KERESKEDELMI ÁRUK

- 281 Áruk beszerzési áron

29 Készletre adott előleg

- 291 Készletekre adott előlegek

3 KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**31 KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)**

- 311 Belföldi követelések (forintban)
- 312 Belföldi követelések (devizában)
- 315 Belföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása
- 316 Külföldi követelések (forintban)
- 317 Külföldi követelések (devizában)
- 319 Külföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása

32 KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN

- 321 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- 322 Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 323 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 329 Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése és annak visszaírása
- 3291 Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
- 3292 Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
- 3293 Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése

33 JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE

- 331 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozással szemben
- 331 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 332 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 333 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 334 Egyéb jegyzett, de még be nem fizetett tőke

34 VÁLTÓKÖVETELÉSEK

- 341 Belföldi váltókövetelések
- 345 Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszaírása
- 346 Külföldi váltókövetelések
- 349 Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszaírása

**35 ADOTT ELŐLEGEK**

- 351 Immateriális javakra adott előlegek
- 352 Beruházásokra adott előlegek
- 353 Készletekre adott előlegek
- 354 Szolgáltatásokra adott előlegek
- 355 Egyéb adott előlegek
- 356 Díjbekérő
- 357 Óvadék
- 358 Biztosíték
- 359 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 3591 Immat.javakra adott előlegek értékvesztése és visszairása
- 3592 Beruházásra adott előleg értékvesztése és visszairása
- 3593 Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszairása
- 3594 Szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és visszairása
- 3595 Egyéb adott előlegek értékvesztése és visszairása

36 EGYÉB KÖVETELÉSEK

- 361 Munkavállalókkal szembeni követelések
- 3611 Munkavállalóknak adott előlegek
- 3612 Előírt tartozások, letiltások
- 3613 Kifizetőhelyi kifizetések /GYED, TP/
- 3614 Egyéb elszámolások munkavállalókkal
- 362 TAO határozatok
- 363 Határozat Bíróság
- 364 Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
- 3641 Rövid lejáratú kölcsönök
- 3642 Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
- 3649 Rövid lej.kölcs.p.eszk.értékvesztése és visszairása
- 365 Vásárolt és átvett követelések
- 366 Részesedéssel, értékpapírral kapcsolatos egyéb követelés
- 367 Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések
- 368 Különféle egyéb követelések, elszámolások
- 3681 Beszámítás elszámolása
- 3682 Bartel ügyletek elszámolása
- 3683 Egyéb követelések
- 36831 Szállítói ajándékkártya
- 3684 Elutalt díjbekérők
- 3685 Árfolyamkülönbözet átvezetési
- 3686 Kaució
- 36861 Kaució MaxRent Kft
- 36862 Kaució Anorama
- 36863 Kaució PortoNovo Property Kft (MRSZ Iroda)
- 3687 Független tételek
- 3688 Áfával kapcsolatos technikai elszámolások
- 36881 Speciális áfa átvezetési számla
- 36882 Elszámolási időszakos számlák év közben
- 36883 Elszámolási időszakos számlák évnnyitás



36884	Pénzforgalmi elszámolás
36889	Május 31-ig
3689	Különféle egyéb követelések elszámolása
369	Egyéb követelések értékelése
3691	Tartozik egyenlegű szállítók
3692	Tartozik egyenlegű adószámlák
3693	PortoNovo Property Kft túlfizetés
37	ÉRTÉKPAPÍROK
371	Részesedés kapcsolt vállalkozásban
372	Jelentős tulajdoni részesedés
373	Egyéb (nem tartós) részesedések
374	Saját részvények, saját üzletrészek
375	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
376	Értékpapír elszámolási számla
378	Értékpapírok értékelési különbözete
379	Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
38	PÉNZESZKÖZÖK
381	Pénztár
3811	Pénztár MRSZ
3812	Pénztár JT
382	Valutapénztár
3821	Valutapénztár MRSZ EUR
3822	Valutapénztár MRSZ USD
3823	Valutapénztár HRK
3824	Valutapénztár AUD
3825	Valutapénztár PEN
3826	Valutapénztár BYR
3827	Valutapénztár UAH
3829	Valutaárfolyam-különbözeti számla
383	Csekkek
384	Elszámolási betétszámla
3841	Elszámolási betétszámla
38410	MKB (0012-0098)
384101	MKB FŐ 0012
384102	MKB UP 0029
384103	MKB TÁM 0074
384104	MKB SZF 0036
384105	MKB NV 0043
384106	MKB KUP 0067
384107	MKB ÜLŐ 0050
384108	MKB BK 0081
384109	MKB SR 0098
38411	MKB (0108-0201)
384110	MKB INF 0108
384111	MKB SLT 0122
384112	MKB FEJLESZTÉS 0115



384113	MKB 0139
384114	MKB TAO technikai 0184
384115	MKB TAO TE beruh. 0160
384116	MKB TAO UP 0153
384117	MKB TAO Személyi 0146
384118	MKB TAO versenyeztetés 0201
384119	MKB TAO képzés 0177
38412	MKB TAO utófinanszírozás
384120	MKB TAO Utófinanszírozás 0191
38413	K&H
384131	K&H SR 0006
384132	K&H Ülő 0005
38414	ERSTE BANK
384141	ERSTE 11600006-00000000-98929436
3842	SIX Payment Services
38421	SIX Payment Services
385	Elkülönített betétszámlák
3851	Óvadék lekötés
386	Deviza-betétszámla
3861	Devizabetétszámla
386101	MKB FŐ (EUR) 0015
3869	Devizabetétárfolyam-különbözeti számla
387	Technikai számla
3871	Technikai számla
3872	TAO technikai szla
388	Dev. Technikai számla
3881	Dev Technikai számla EUR
3882	Dev. Technikai számla USD
389	Átvezetési számla
3891	Pénztár és betétszámla közötti átvezetés
3892	Pénztárak közötti átvezetés
3893	Bankszámlák közötti átvezetés
3894	Átvezetés lekötésre
3895	Téves utalás
3896	Téves utalás kifutott tételek
39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása
3911	Diszkontértékpapírok időarányos kamatának elhatárolása
3912	Értékpapír besz. kapcs. különbözetből az időarányos árfolyamny. elhat.
3913	Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
3914	Támogatások elhatárolása
391401	AIE 238/2018/EMMI TAO 18/19
391402	AIE 138/2017/EMMI TAO 17/18
391403	AIE 338/2019/EMMI TAO 19/20
391404	AIE 438/2020/EMMI TAO 20/21
391405	AIE 538/2021/EMMI TAO 21/22
391406	AIE 638/2022/EMMI TAO 22/23



391491	AIE Budapest Főváros Önkormányzata 79/422-1/2020
392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3921	Értékpapír, részesedés besz. kapcs. biz. díj, vételi opció díj elhat.
3922	Többletkötelezettségek elhatárolása
3923	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása
393	Halasztott ráfordítások
3931	Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása
3932	Devizakötelezettségek árfolyamvesztésének elhatárolása
399	A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása
3991	Bevételek aktív időbeli elhat-nak értékvesztése
3992	Ktg-ek, ráf-k aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése
3993	Halasztott ráfordítások értékvesztése

4 FORRÁSOK

41 SAJÁT TŐKE

411	Induló tőke / Jegyzett tőke
412	Tőketartalék
413	Tőkeváltozás/Eredménytartalék
41310	Eredménytartalék2010
41311	Eredménytartalék2011
41312	Eredménytartalék2012
41313	Eredménytartalék2013
41314	Eredménytartalék2014
41315	Eredménytartalék2015
41316	Eredménytartalék2016
41317	Eredménytartalék2017
41318	Eredménytartalék2018
41319	Eredménytartalék 2019
413191	Eredménytartalék 2019 Alaptevékenységből
413192	Eredménytartalék 2019 Vállalkozási tevékenységből
41320	Eredménytartalék 2020
413201	Eredménytartalék 2020 Alaptevékenységből
413202	Eredménytartalék 2020 Vállalkozási tevékenységből
41321	Eredménytartalék 2021
41322	Eredménytartalék 2022
414	Lekötött tartalék
4141	Lekötött tartalék tőketartalékból
4142	Lekötött tartalék eredménytartalékból
4143	Lekötött tartalék pótbefizetésből
417	Értékelési tartalék
4171	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
4172	Valós értékelés értékelési tartaléka
419	Adózott eredmény
4191	Adózott eredmény alaptevékenységből
4192	Adózott eredmény vállalkozási tevékenységből

**42 CÉLTARTALÉKOK**

- 421 Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422 Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 429 Egyéb céltartalék

43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

- 431 Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 432 Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 433 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

44 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 442 Átváltoztatható kötvények
- 443 Tartozások kötvénykibocsátásból
- 4431 Tartozások kötvénykibocsátásból forintban
- 4432 Tartozások kötvénykibocsátásból devizában
- 444 Beruházási és fejlesztési hitelek
- 4441 Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
- 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
- 445 Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- 4451 Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
- 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
- 446 Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 447 Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 448 Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 449 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
- 4491 Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbevét. kapcs. kötel.
- 4492 Alapítókkal szemben hosszú lejáratú kötelezettségek
- 4499 Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

45 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 451 Rövid lejáratú kölcsönök
- 4512 Egyéb rövid lejáratú kölcsönök
- 452 Rövid lejáratú hitelek
- 4521 Rövid lejáratú hitelek forintban
- 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában
- 453 Vevőktől kapott előlegek
- 454 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 4541 Belföldi szállítók
- 4542 Külföldi szállítók
- 455 Beruházási szállítók
- 456 Váltótartozások
- 457 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 458 Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 459 Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

46 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 461 Társasági adó elszámolása



4611	Társaságiadó elszámolása
4612	Különadó elszámolása
462	Személyi jövedelemadó elszámolása
4621	Személyi jövedelemadó
4622	Kifizetőt terhelő szja
4627	Természetbeni juttatás 54% SZJA
4628	Előző évi SZJA különbözet
4629	SZJA befizetési kötelezettség
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek
463001	Egészségügyi hozzájárulás %-os
463002	MEP 1,5%
463003	Rehabilitációs hozzájárulás
463004	NAV késedelmi pótlék
463005	NAV illeték
463006	Cégautó adó
463007	Reklámadó
463008	NAV önellenőrzési pótlék
463009	Gépjárműadó NAV
463010	NAV KATA 40%
464020	NAV letéti számla
465	Vám- és import áfa tartozások
4651	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
4652	Importbeszerzés után fizetendő ÁFA elszámolási számla
4653	Vámhivatallal kapcsolatos egyéb elszámolások
466	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
467	Fizetendő ÁFA
468	ÁFA elszámolási számla
4681	Áfa elszámolási számla
4689	Előző évekről áfa elszámolási számla
469	Helyi adók elszámolási számla
4691	Helyi iparüzési adó elszámolási számla
4692	Telekadó-elszámolási számla
4693	Kommunálisadó-elszámolási számla
4694	Idegenforgalmi adó
4696	Gépjárműadó elszámolási számla
4698	Helyi adó pótlék
4699	Egyéb helyi adó elszámolási számla
47	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
471	Jövedelem elszámolási számla
4711	Jövedelem elsz. számla
4712	KJR megbízási díjak
4713	KJR gépkocsi költségtérítés
472	Fel nem vett járandóságok
473	Társadalombiztosítással szembeni kötelezettség
4731	Állami alapokkal szembeni kötelezettség
47311	Nyugdíjbiztosítási alap elsz.számla
47312	Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék



47313	Szociális hozzájárulási adó
47314	Kifizetőt terhelő EKHO
47315	Egyszerűsített foglalkoztatottak járuléka
47316	Magánszemélyt, nyugdíjast terhelő EKHO
47317	TB járulék
4733	TB ellátások
47331	Munkáltatói táppénz hozzájárulás
474	Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek
4742	Szakképzési hozzájárulás
475	Egyéb bírság
478	Részesedéssel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
479	Különféle rövid lejáratú kötelezettségek elszámolása
4790	Támogatásokkal kapcsolatos rövid lej. kötelezettség
47901	BMSK-III-010/0235/2017-MRSZ tervezés
4791	Átvállalt kötelezettségek
4792	Alapítókkal szembeni kötelezettségek
4793	Függő tételek követel jellegű
4794	Kaució, biztosíték
4795	Infrastruktúra támogatás (TAO utófinanszírozás)
479501	Infra - Penta GRC Sport Kft 137/2017/MRSZ
479502	Infra - Vegyész Röplabda Club_Kazincb. 86/2017/MRSZ
479503	Infra - Mohácsi Sport Klub Szolg.Nonpr. Kft_239/2018/MRSZ
479504	Infra - Magyar Testnevelési Egyetem SE 134/2017/MRSZ
479505	Infra - VRK Sport Kft. 87/2017/MRSZ
479506	Infra - Újpesti Torna Egylet 364/2018/MRSZ
479507	Infra - Levegő-Energia Hungary Football Club 388/2018/MRSZ
479508	Infra - VRK Sport Kft. 287/2018/MRSZ
479509	Infra - Penta GRC Sport Kft. 1337/2019/MRSZ
479510	Infra - Delta Röplabda SE 2458/2020/MRSZ
479511	Infra - Vegyész Röplabda Club Kazincbarcika 188/2017/MRSZ
479512	Infra - VRK Sport Kft. 01287/2019/MRSZ
479513	Infra - Veszprémi Egyetemi Sportegyesület 2332/2020
479514	Infra - Beach Sport Kft. 88/2017/MRSZ
479515	Infra – Vegyész Röplabda Club Kazincbarcika 01286/2019/MRSZ
479516	Infra – ZTE Röplabda Club 04517/2022/MRSZ
479517	Infra – Penta GRC 01484/2019/MRSZ
4796	Óvadék
47961	Óvadék 2020/2021 NBI Bajnokság
47962	Óvadék 2021/2022 Extraliga
47963	Óvadék 2022/2023 Extraliga
4797	Követel egyenlegű eszközszámlák év végi átvezetése
47971	Követel egyenlegű vevő
47972	Six Payment Services felé tartozás
4798	Következő évi fizetendő áfa
4799	Rövid lejáratú különféle egyéb követelés
48	PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS
480	Bevételek passzív időbeli elhatárolása. (általános)



4801	Tárgyévben befolyt köv. évet érintő bevételek PIE
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
4811	Befolyt bevételek elhatárolása
48110	EMMI, MOB támogatások elhatárolása
48110014	EMMI_405174/2014 KSFIII elhatárolása
48110015	EMMI_45104-5/2014 elhatárolása
48110016	EMMI_54526-1/2014 MRSZ Infra elhatárolás
48110017	EMMI_55501-1/2014 elhatárolás SLT_1
48110018	EMMI_5241-5/2015 KSFIV elhatárolása
48110019	MOB UP21-860-3/2016 elhatárolása
48110020	EMMI 4666-2/2016 KSFV elhatárolása
48110021	EMMI 21129-1/2017 KSF6 elhatárolása
48110022	EMMI 20996-3/2018 1,2 MFt ORV
48110023	EMMI 9518-2/2018 21,3 MFt Sport XXI. Héraklész
48110024	EMMI 8339-2/2018 20 MFt Verseny és Olimpia felkészülés
48110025	EMMI 18516-5/2018 12 MFt CEV Satellite
48110026	EMMI 67355-3/2017 5 MFt MEVZA
48110027	EMMI 18007-6/2017 47,3 MFt Sport XXI. Héraklész
48110028	EMMI 43234-4/2018 1,2MFt 4Nations Cup
48110029	EMMI 44081-4/2018 60,93 MFt CEV női EB döntő
48110030	EMMI 52631-5/2018 35 MFt CEV BL Sors.és Röpl. Gála
48110031	EMMI 809-3/2019 20 MFt Verseny és Olimpiai felkészülés
48110032	EMMI 10236-5/2019 30 MFt Ülőröplabda EB támogatás
48110033	EMMI 8601-4/2019 192,26 MFt - CEV Női EB Döntő
48110034	EMMI 14336-10/19 15 MFt FIVB 1STAR WT
48110035	EMMI_11630-6/19 22,82 MFt Sport XXI. Héraklész
48110036	EMMI-54156-2/2019 149 MFt Válogatottak versenyeztetése
48110037	EMMI IX/597-3/20 20,2 MFt Verseny és olimpiai felkészülés
48110038	EMMI IX/895-2/20 4 MFt Ülőröplabda
48110039	EMMI IX/1386-2/2020 21,32 MFt Sport XXI. Héraklész
48110040	EMMI IX/349-2/2021 21,32 MFt Sport XXI. Héraklész
48110041	EMMI IX/170-3/2021 20,2MFt Verseny és olimpiai felkészülés
48110042	EMMI IX/536-2/2021 8,5MFt Ülőröplabda
48110043	EMMI IX/2317-5/2021 35MFt U16EB, U18 ÉS U20 MEVZA NK. strandröplabda
48110044	EMMI IX/4198-2/2021 Covid19 miatt keletkező többlet fel.támogatása
48110045	EMMI IX/2052-6/2021 FIVB World Tour 1-Star
48110046	EMMI IX/2049-6/2021 Női EB Selejtező
48110047	EMMI IX/2051-6/2021 Férfi EB Selejtező
48110048	EMMI IX/4973-3/2021 75.Gála
48110049	DJKFT-0720-0625-1/2022 Nemzeti Sportinf. Rendszer API fejleszt. kapcs. tám.
48110050	EMMI IX/974-2/2022 Ülőröplabda
48110051	EMMI IX/1016-5/2022 Mevza Kupa, CEV Arany Európa Liga, Férfi Silver Liga
48110052	HM 5204-2/2022 2022.év Versenysport olimpiai kiadások
48110053	HM 5704-2-/2022 2022.év Sport XXI., Héraklész Program
48110054	SPORTSZAKMA/37-4/2023.T.O.NVP.I.
48111	Függő támogatások (tagszervezeti TAO téves utalás)
48112	TAO Támogatások elhatárolása
481121	138/2017/EMMI - TAO 17/18



481122	238/2018/EMMI-TAO 18/19
481123	338/2019/EMMI - TAO 19/20
481124	438/2020/EMMI - TAO 20/21
481125	538/2021/EMMI - TAO 21/22
481126	638/2022/EMMI – TAO 22/23
481127	738/2023/EMMI – TAO 23/24
48113	BMSK-EMMI (NFM) támogatások elhatárolása
48113001	EMMI-3359-3/2019/SPORTGAZD (NFM)-BRSE
48113002	BMSK-III-10/0229/2017 15 MFt
48113003	BMSK-III-004/0134/2016
48113004	BMSK-III-010/0235/2017 - MRSZ tervezés
48114	Infrastruktúra támogatások elhatárolása
48114001	Infra - Penta GRC Sport Kft.
48114002	Infra - Vegyész Röplabda Club Kazincbarcika
48114003	Infra - Mohácsi Sport Klub Szolg.Nonprofit Kft.
48115	TAO Kiegészítő támogatások elhatárolása
4811501	TAO Kieg. Támog 2017/2018
4811502	TAO Kieg. Támog 2018/2019
4811503	TAO Kieg. Támogatás 2019/2020
4811504	TAO kieg. Támogatás 2020/2021
4811505	TAO kieg. Támogatás 2021/2022
4811506	TAO kieg. Támogatás 2022/2023
4811507	TAO kieg. Támogatás 2023/2024
48116	Önkormányzatoktól kapott támogatások elhatárolása
481161	Siófok Önk. SFK28095-4/2018 5MFt támogatás
481162	Budapest Fővárosi Önkormányzat 79/422-1/2020 1,5 MFt
481163	Budapest Fővárosi Önkormányzat 79/421-1/2020 1MFt
48119	Vállalkozástól kapott támogatás
4812	Ktg. ellentét.kapott támogatás elhatárolása
48120001	BMSK_strandröplabda elhatárolása
48120002	Opel405174/2014 KSFIII elhatárolása
48120003	Támogatás_TaraflexGerflor_2016
48120004	Támogatás_Graboplast_2016
48120005	BMSK-III-010/229/2017 SR Halasztott bev.
48120014	EMMI_40517-4/2014 KSFIII Halasztott bev.
48120015	EMMI_45104-5/2014 Halasztott bev.
48120016	EMMI_54526-1/2014 MRSZ Infra Halasztott bev.
48120019	MOBUP21-860-3/2016 Halasztott bev.
48120020	EMMI 4666-2/2016 KSFV Halasztott bev.
48120021	EMMI 21129-1/2017 KSFVI Halasztott bev.
48120022	EMMI 3359-3/2019/SPORTGAZD (NFM EBF/1423/2017) Halasztott bevétel
48120023	BMSK-III-004/0134/2016 Halasztott bev.
48120080	138/2017/EMMI TAO 17/18 Alapidőszak Halasztott bev.
48120081	138/2017/EMMI TAO 17/18 Hosszabbítás Halasztott bev.
48120082	238/2018/EMMI TAO 18/19 Alapidőszak Halasztott bev.
48120083	238/2018/EMMI TAO 18/19 Hosszabbítás Halasztott bev.
48120084	338/2019/EMMI TAO 19/20 Alapidőszak Halasztott bev.
48120085	238/2018/EMMI TAO 18/19 Alapidőszak KAMATOZÓ Halasztott bev.



48120086	438/2020/EMMI TAO 20/21 Alapidőszak Halasztott bevétel
48120087	338/2019/EMMI TAO 19/20 Hosszabbítás Halasztott bev.
48120088	238/2018 EMMI TAO 18/19 Hosszabbítás HOSSZABBÍTÁSA Halasztott bev.
48120089	438/2020/EMMI TAO 20/21 Hosszabbítás Halasztott bev.
48120090	538/2021/EMMI TAO 21/22 Alapidőszak Halasztott bev.
48120091	538/2021/EMMI TAO 21/22 Hosszabbítás Halasztott bevétel
48120092	638/2022/EMMI TAO 22/23 Alap Halasztott bevétel
4813	TAO kamatozó tartalék elhatárolása
481301	TAO Kamatozó tartalék 2017/2018
481302	TAO Kamatozó tartalék 2018/2019
481303	TAO Kamatozó tartalék 2017/2018 HOSSZABBÍTÁS
481304	TAO Kamatozó tartalék 2019/2020
481305	TAO Kamatozó tartalék 2020/2021
481306	TAO Kamatozó tartalék 2021/2022
4818	MRSZ TAO nem véglegesített határozatok
4819	Egyéb - nem támogatás típusú - bevételek (árbevétel, kamatbevétel)
482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
4821	Mérlegfordulónap előtti id.terh.ktg.ráf.elh.
4822	Épületek beszerzéséhez kapcsolódó árf.veszteség elhatárolása
4823	Fizetendő kamatok elhatárolása
483	Halasztott bevételek
4831	Elengedett köt.miatti elhatárolás
4832	Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása
4833	Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása
4834	Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása
49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
491	Nyitó mérlegszámla
492	Záró mérlegszámla
493	Adózott eredmény elszámolása
5	KÖLTSÉGEK
51	ANYAGKÖLTSÉG
511	Vásárolt anyagok költségei
5111	Üzemanyag
5112	Áramdíj
5113	Gázdíj
5114	Vízdíj
5115	Gyógyszerek, tapaszok, védőitalok, táplálékkiegészítők
512	Egy éven belül elhasználódó sportruházat, eszközök
5121	Irodaszer, nyomtatvány
5122	Sportruházat
5123	Sporteszközök, szerszámok
5124	Serleg, érem, zászló, jelvény stb.
5125	Egyéb egy éven belül elhasználódó eszközök
513	Egyéb anyagköltség
514	Dekoráció, díszítés



52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGE
521	Szállítás-rakodás költségei
5211	Személyszállítások költségei
5212	Eszközök szállítása rendezvényekre
5213	Futárszolgálat
5214	Egyéb szállítás
522	Bérleti díjak
5221	Iroda bérleti díj
5222	Gépjármű bérleti díj
5223	Eszközök bérleti díj
5224	Raktár bérleti díj
5225	Tornaterem, Sportcsanak bérleti díj
5226	Egyéb bérleti díjak
5227	Parkolóhely bérlet
523	Karbantartás költsége
5231	Épület karbantartási ktg
5232	Gépjárművek karbantartási ktg-e
5233	Pálya karbantartási díj
5234	Gépek, felszerelések, berendezések karbantartási költsége
524	Hirdetés, reklám költségek
5241	Jogdíjak
5242	Fénymásolás, fotózás, névjegy
5243	Hirdetés
525	Oktatás és továbbképzés költségei (ALAP)
526	Rendezvények, kiküldetések költségei
5261	Belföldi edzőtáborok, programok kiküldetési költsége
52611	Belföldi edzőtáborok, programok szállás költsége
52612	Belföldi edzőtáborok, programok étkezés költsége
52613	Belföldi edzőtáborok, programok útiköltsége
52614	Belföldi válogatott és egyéb programok nevezési díja
52615	Belföldi egyéb költségek
5262	Külföldi edzőtáborok, programok kiküldetési költsége (ALAP)
52621	Külföldi edzőtáborok, programok szállás költsége (ALAP)
52622	Külföldi edzőtáborok, programok étkezési költsége (ALAP)
52623	Külföldi edzőtáborok, programok útiköltsége (ALAP)
52624	Külföldi edzőtáborok, versenyek, programok nevezési díja (ALAP)
52625	Külföldi egyéb költségek
5263	Nemzetközi személy kiküldetési költsége (ALAP)
52631	Nemzetközi személy szállás költsége (ALAP)
52632	Nemzetközi személy étkezés költsége (ALAP)
52633	Nemzetközi személy útiköltsége (ALAP)
52634	Nemzetközi személy egyéb költsége (ALAP)
528	KJR
529	Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei
5291	Postaköltség
5292	Telefonköltség
5293	Internet költség



5294	Szakkönyvek, folyóiratok
5295	Szakértői díjak
52951	Könyvvizsgálat, könyviteli szolgáltatás, adótanácsadás
52952	Jogi szolgáltatás
52953	Egyéb szakértői díjak
52954	Emblémázás, gravírozás egyéb kapcs. szolg. (ALAP)
5296	Rendezvények, programok költségei
5297	Egészségügyi szolgáltatás
5298	Számítástechnikai szolgáltatás
5299	Egyéb igénybevett szolgáltatás
52991	Temetkezéssel kapcsolatos ktg-ek
52992	Takarítás, mosoda
52993	Sportszolgáltatás
529931	Sportszolgáltatás (ALAP)
529932	KJR sportszolgáltatás játékvezetés (ALAP)
529933	KJR egyéb sportszolgáltatás (ALAP)
529934	Belépőjegyek válogatott és egyéb programok
529935	KJR teremhitelesítés (ALAP)
52994	Videókészítés, elemzés, hangosítás
52995	Közreműködési díjak
52996	Jegyértékesítéssel kapcsolatos költségek
52997	Vám, vámhoz kapcsolódó szolgáltatások
52998	Bankkártyás jutalék, díj
52999	Egyéb szolgáltatás
529991	Ingatlan üzemeltetési díj (PortoNovo)
529999	Egyéb szolgáltatások

53 EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGE

531	Hatósági díjak
532	Pénzügyi, befektetett szolg.díja / bankköltség
533	Biztosítási díjak
5331	Gépjármű biztosítás
5332	Rendezvény felelősség biztosítás
5333	Utasbiztosítás
5334	Vagyon biztosítás
5335	Vezető tisztségviselők felelősség biztosítása
5336	Sportolók biztosítása (ALAP)
534	Illeték
535	Regisztrációs díj, részvételi díj, tagdíjak (ALAP)
539	Különféle egyéb szolgáltatások költsége

54 BÉRKÖLTSÉGEK

541	Munkabér
5411	Munkabér Kulcs-Soft
5412	Munkabér KJR
542	Megbízási díjak Kulcs-Soft, KJR
5421	Megbízási díj Kulcs-Soft
5422	Megbízási díj KJR (ALAP)



543	Strandröplabda pénzdíj nemzetközi versenyek
544	EKHO-s bérjövedelem
545	Megbízási díj jutalom
546	KJR megbízási díjak
549	Egyéb bérjövedelem
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
551	Munkavállalóknak havi bérlet hozzájárulás kifizetése
552	Gépkocsi költségtérítés Kulcs-Soft
553	Gépkocsi (utazási) költségtérítés KJR (ALAP)
554	Nemzetközi játékvezetők napidíja
555	Adómentes juttatások
5551	Óvodai juttatás
556	Külföldi kiküldetés napidíja
557	Önkéntes munka értéke (ALAP)
558	Egészségügyi szolgáltatás
559	Egyéb személyi jellegű kifizetés
5591	SZJA cégtelefon és reprezentáció utáni adó
5592	Reprezentáció
55921	Reprezentáció - Étkezés
55922	Reprezentáció - Ajándék
55923	Reprezentáció - Egyéb
55924	Reprezentáció - havi 08-as bevalláshoz
55925	Egyes meghatározott juttatások -hivatalos üzleti út
5593	Betegszabadság
5594	Végkielégítés
56	BÉRJÁRULÉKOK
561	Szociális hozzájárulási adó
562	Egészségügyi hozzájárulás
563	Szakképzési hozzájárulás
564	Rehabilitációs hozzájárulás
565	Táppénz hozzájárulás (1/3ad)
566	Kifizetőt terhelő EKHO
567	Cégautó adó
568	Egyéb bérjárulékok
569	Egyszerűsített foglalkoztatás (ALAP)
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
571	Terv szerint értékcsökkenési leírás
572	Egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
581	Saját termelésű készlet állomány változása
59	KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA



8	RÁFORDÍTÁSOK
81	ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
811	Anyagköltség
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813	Egyéb szolgáltatások értéke
814	ELÁBÉ
815	Eladott/Közvetített szolgáltatások értéke
82	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
821	Béreköltség
822	Személyi jellegű egyéb kifizetés
823	Bérbírlék
83	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
831	Terv szerinti értékcsökkenés
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁS
861	Értékesített immat.javak, tárgyi eszk. bevételének és könyv szerinti értékének különb. (ha veszteség)
862	Továbbutalt támogatás (ALAP)
86201	EMMI 21129-1/2017 KSVI (ALAP)
86202	Egyesületeknek tovább adott támogatás (ALAP)
86203	BMSK-III-004 (ALAP)
8620301	BMSK-III-004-Békéscsabai Röplabda Egyesület (ALAP)
8620302	BMSK-III-004-UTE (ALAP)
8620303	BMSK-III-004-Budaörsi Diák Sportegyesület (ALAP)
86204	EMMI 3359-3/2019/SPORTGAZD (NFM) 2,028 Mrd
863	Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett események üzleti évhez kapcsolódó ráfordítása
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetendő összegek
8632	Bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, kártérítések
8633	Nem a vállalkozás érdekében felm.ktg.
8634	Ktg-ek ellentételezésére adott támogatás, juttatás
8636	Nyitási utáni rendezés ráfordítása
8637	Adó és mulasztási bírságok, pótlékok
864	Visszafizetett támogatások
86401	EMMI 21129-1/2017 KSFVI
86402	EMMI 45104-5/2014 Infra
86403	EMMI 4666-2-2016 KSFV
86404	EMMI 43234-4/2018 4Nations Cup
86405	BMSK-III-010/0229/2017 SR Fejlesztés
86406	EMMI IX/4678-4/2021_00238/2018/1H
86407	EMMI IX/4972-1/2021_00138/2017/H
86408	EMMI IX/4972-3/2021_0138/2017/A
865	Céltartalék képzése
8651	Céltartalék várható kötelezettségekre
8652	Céltartalék jövőbeni költségekre
8653	Céltartalék egyéb címen



866	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejtezés
8661	Készletek
86611	Készletek selejtezése
86612	Készletek értékvesztése
8662	Követelések elsz. értékvesztése
8663	Immat.javak elsz. terven felüli értékvesztése
8664	Tárgyeszközök elsz. terven felüli értékvesztése
8665	Befektetett eszközök selejtezése
86651	Immateriális javak selejtezése
86652	Tárgyi eszközök selejtezése
867	Adók, illetékek, hozzájárulások
8671	Ktgvetéssel elsz. adók, illetékek, hozzájárulások
8672	Önkormányzatok elsz. adók, illetékek, hozzájárulások
86721	Iparűzési adó előírása
86725	Rehabilitációs hozzájárulás előírás
86726	Gépjárműadó előírása
8673	Elkülönített alapok elsz.
8674	Ráfordítások elsz. fogy. adó
8675	Támogatás továbbutalása
867501	EMMI 21129-1/2017 KSFVI
868	Adományok, nyeremények
8681	Nyeremények, pénzdíjak
8682	Adományok, közcélú adományok (ALAP)
86821	Közcélú adomány (ALAP) Ovi-Sport Közhasznú Alapítvány
86822	Közcélú adomány (ALAP) Gödöllői Röplabda Club
86823	Közcélú adomány (ALAP) Magyar Testnevelési Egyetem Sportegyesülete
86824	Közcélú adomány (ALAP) VRCK Volleyball Kft.
86825	Közcélú adomány (ALAP) Nyíregyházi Élsport Nonprofit Kft.
86826	Közcélú adomány (ALAP) Békéscsabai Röplabda Sport Kft.
86827	Közcélú adomány (ALAP) Szent Benedek Röplabda Akadémia
86828	Közcélú adomány (ALAP) Kaposvári Röplabda Nonprofit Kft.
86829	Közcélú adomány (ALAP) Vasas Röplabda Kft.
869	Különféle egyéb ráfordítások
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege
8692	Elengedett követelés
8695	Egyéb adóalapot növelő tétel
8696	Kerekítés vesztesége
8697	További évek rendezése
8699	Egyéb ráfordítás

87 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

871	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége
8711	Kapcsolt.váll.elad.ép.árf.vesztesége
8712	Egyéb elad. (bevált) ép.árf.vesztesége
8713	Kapcsolt vállalkozásnak ért.részesed.árf.vesztesége
8714	Egyéb ért.részesed.árfolyamvesztesége
872	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítás



8721	Pénzintézetnek fizetett kamat
8722	Kölcsön, hitel egyéb fizetendő kamat
8723	Ép.után kapcs.váll.nak fizetett kamat
8724	Ép.után egyéb fiz.kamat
8725	Hátrasorolt köt.után kapcs.váll.nak fiz.kamat
8726	Hátras.köt.után egyéb fiz.kamat
8727	Bef.jegyek.elad.bevált.realiz.veszt.
873	Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások
874	Részesedés ép.bankbetét értékvesztése
875	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása
876	Átváltáskori értékes.kori árfolyam veszteség
877	Egyéb árfolyam veszteségek opc.díja
878	Vás.követelésekkel kapcs.ráf.
879	Egyéb pénzügyi ráfordítások
89	NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
891	Társasági adó
9	BEVÉTELEK
91	KÖZHASZNÚ (ALAPCÉL SZERINTI) ÉS VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEI
911	Közhasznú (alapcél szerinti) tevékenység bevételei
9111	Hozzájárulási díj NBI
9112	Hozzájárulási díj egyéb terembajnokság
9113	Hozzájárulási díj strand, ülő és hóröplabda bajnokság
9114	NYÁB, leigazolási, átigazolási díjak
91141	Teremröplabda NYÁB
91142	Strandröplabda NYÁB
91143	Fogyatékkal élők NYÁB
91144	Hóröplabda NYÁB
9115	Versenyzési engedélyek, játékengedélyek
91151	Teremröplabda
91152	Strandröplabda
91153	Fogyatékkal élők
91154	Mérkőzésidőpont módosítás
9116	Egyszeri Átfolyó Díj
91161	EÁD- Egyszeri átigazolási díj
91162	CEV díj továbbszámlázása
91163	Transzferdíj továbbszámlázása
91164	Magyar Kupa Játékvezetői ktg.
91165	Szövetségváltás díja
91166	Strandröplabdához kapcsolódó költségek továbbszámlázása
91167	Teremröplabdához kapcsolódó költségek továbbszámlázása
9117	Szponzoráció, reklám tevékenység, jogdíj
91171	Szponzoráció
91173	Szponzoráció, reklámtevékenység
91174	Jogdíj értékesítése
91175	Sporteszköz bérbeadás



9118	Hazai rendezésű tornák hozzájárulási díja
91181	Felnőtt terem röplabda rendezvény
91182	Utánpótlás válogatottak díja
91183	Strandröplabda rendezvénye
91184	Fogyatékkal élők rendezvénye
9119	Egyéb
91191	JB bevétel
91192	Továbbképzés, oktatás bevétele
91193	Igazolvány tartó és tok, mérkőzés jegyzőkönyv, nyomtatvány
91194	Licence díjak (edzői, masszőri, játékvezetői)
91195	Egyéb költségek tovább terhelése
91196	Egyéb bevétel
92	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE
9224	Program, rendezvény vállalkozási
9229	Egyéb bevétel
93	EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS (ALAPCÉL SZERINTI TEV) NETTÓ ÁRBEVÉTELE
931	Külföldi transzfer díj
932	Ülőröplabda EB hozzájárulási díj
933	EB hozzájárulási díjak
934	Strandröplabda hozzájárulási díj
939	Egyéb külföldi szolgáltatás
96	EGYÉB (ALAPCÉL SZERINTI) BEVÉTELEK
960	Értékesített immat. javak, tárgyi eszk. bevételének és könyv szerinti értékének különb. (ha nyereség)
961	Tagdíj
962	VEKOP foglalkoztatói támogatás
963	Mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett bevétele
9631	TAO támogatás
96311	TAO kieg.szponzori támogatás
96312	TAO kieg.támogatás
96313	TAO személyi
96314	TAO UP
96315	TAO Versenyeztetés
96316	TAO tárgyieszköz
96317	TAO képzés
9632	Versenyszabványbíróság, fellebb. díj, óvási díj
9633	Továbbszámlázott bírságok
9634	TAO igazgatási szolgáltatási díj
9635	1%-os SZJA felajánlás
964	Utólag kapott engedmény
965	Térítés nélkül kapott eszközök, termékek, adományok
966	Önkéntes munka értéke (ALAP)
967	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás
96700	BMSK-EMMI (NFM) támogatások
9670001	BMSK-III-010/0235/2017 - MRSZ tervezés
9670002	EMMI 3359-3/2019/SPORTGAZD (NFM) 2,028 Mrd



96701	TAO támogatás (MRSZ)
96701001	TAO 2018/2019 Kamatozó tartalék feloldása
96701002	TAO 2017/2018 Kamatozó tartalék feloldása
9670101	TAO kiegészítő támogatás
96701010	TAO kieg 2017/2018 (138/2017/EMMI)
96701011	TAO kieg 2018/2019 (238/2018/EMMI)
96701012	TAO Kieg. 2019/2020 (338/2019/EMMI)
96701013	TAO Kieg. 2020/2021 (438/2020/EMMI)
96701014	TAO Kieg. 2021/2022 (538/2021/EMMI)
96701015	TAO Kieg. 2022/2023 (638/2022/EMMI)
9670102	TAO 17/18 - 138/2017/EMMI
9670103	TAO 18/19 - 238/2018/EMMI
9670104	TAO 19/20 - 338/2019/EMMI
9670105	TAO 20/21 - 438/2020/EMMI
9670106	TAO 21/22 - 538/2021/EMMI
9670107	TAO 22/23 - 638/2022/EMMI
96702	EMMI támogatás, hozzájárulás
9670202	EMMI 67355-3/2017 MEVZA 5MFt
9670207	EMMI 18007-6/2017 47,3MFt Sport XXI. Héraléész
9670208	EMMI 21129-1/2017 KSFVI
9670213	EMMI 43234-4/2018 1,2 MFt 4Nations Cup
9670214	EMMI 52631-5/2018 35 MFt CEV BL Sors.és Gála
9670215	EMMI 44081-4/2018 60,93 MFt CEV női EB döntő
9670216	EMMI 18516-5/2018 12 MFt CE Satellite
9670217	EMMI 8339-2/2018 20MFt Verseny és Olimpiai felkészülés
9670218	EMMI 9518-2/2018 21,3M Sport XXI. Héraléész
9670219	EMMI 10236-5/2019 30MFt Ülöröplabda EB támogatás
9670220	EMMI 809-3/2019 20MFt Verseny és Olimpiai felkészülés
9670221	EMMI 8601-4/2019 192,26 MFt CEV Női EB döntő
9670222	EMMI 14336-10/2019 15MFt FIVB 1STAR WT
9670223	EMMI 11630-6/2019 22,82 MFt Sport XXI. Héraléész
9670224	EMMI 54156-2/2019 149MFt Válogatottak versenyeztetése
9670225	EMMI IX/1386-2/2020 21,32 MFt SportXXI. Héraléész
9670226	EMMI IX/597-3/2020 20,2 MFt Verseny és Olimpia felkészülés
9670227	EMMI IX/895-2/2020 4MFt Ülöröplabda
9670228	EMMI IX/4198-3/2021 120Mft Covid 19
9670229	EMMI IX/349-2/2021 21,32MFT HÉRALÉÉSZ SPORTXXI
9670230	EMMI IX/170-3/2021 20,2MFT Verseny és Olimpia felkészülés
9670231	EMMI IX/536-2/2021 8,5MFT Ülöröplabda
9670232	EMMI IX/2317-5/2021 35MFT U16EB,U18 ÉS U20 MEVZA 35MFT
9670233	EMMI IX/2052-6/2021 FIVB WORLD TOUR 15MFT
9670234	EMMI IX/2049-6/2021 NŐI EB SELEJTEZŐ 10MFT
9670235	EMMI IX/2051-6/2021 FÉRFI EB SELEJTEZŐ 10MFT
9670236	EMMI IX/4973-3/2021 75.GÁLA 5MFT
9670237	DJKFT-0720-0625-1/2022 Nemzeti Sportinf. Rendszer API fejleszt. kapcs. tám.
9670238	EMMI IX/1016-5/2022 Mevza Kupa, CEV Arany Európa Liga, Férfi Silver Liga
9670239	EMMI IX/974-2/2022 Ülöröplabda
9670240	HM 5204-2/2022 2022.év Versenysport olimpiai kiadások



9670241	HM 5704-2-/2022 2022.év Sport XXI., Héraklész Program
96703	FIVB, CEV Nemzetközi Szövetségek támogatása
967031	FIVB támogatás
967032	CEV támogatás
967033	MEVZA támogatás
96705	Vállalkozásoktól kapott támogatás, adomány
9670501	Tactic Kft.
9670502	MKB Bank Zrt.
9670503	Global Safe Services Kft.
9670504	Pannonia Dubbing Solution
9670505	ParaVolley Europe
9670506	Vasi Energie Kft.
9670507	Cloud Network Technology Kft.
9670508	Sportmarketing Ügynökség Kft.
9670509	Sashalmi Piac Ingatlanfejlesztő, Beruházó és Üzemeltető Kft.
96706	Önkormányzatoktól kapott támogatás
967061	Támogatás Siófok Város Önkormányzata
967062	Támogatás Budapest Főváros Önkormányzata
96707	Továbbutalási célú támogatás
9670701	EMMI 21129-1/2017 KSFVI
9670702	BMSK III-004/0134/2016 84,6MFt
96707021	BMSK-III-004_Békéscsabai RE_10 MFt
96707022	BMSK-III-004_UTE_7 MFt
96707023	BMSK-III-004_Budaörsi Diák Sportegyesület_7 MFt
96707024	BMSK-III-004 Vegyész Röplabda Club 3MFt
96707025	BMSK-III-004 Dunakanyar Sportegyesület 6,096 MFt
96707026	BMSK-III-004 Kaposvári Röplabda Akadémia 600e Ft
96707027	BMSK-III-004 Delta Röplabda SE 5,4 MFt
96707028	BMSK-III-004 Nyíregyházi Sportcentrum 10 MFt
96707029	BMSK-III-004 Jászberényi Röplabda Klub 3 MFt
96707030	BMSK-III-004 Nyugat-Balaton Regionális Sportcentrum 4MFt
96707031	BMSK-III-004 Szombathelyi Sportközpont 3MFt
96707032	BMSK-III-004 Gödöllői Röplabda Club 3MFt
96707033	BMSK-III-004 Leányfalu Önkormányzat 12,9MFt
96707034	BMSK-III-004 Szent Benedek Iskola 5MFt
9670704	EMMI 3359-3/2019-SPORTGAZD (NFM EBF/1523/2017) 2,028 Mrd BRSE Akadémia
96709	Egyéb kapott támogatás, hozzájárulás
9670901	VEKOP foglalkoztatói támogatás
968	Halasztott bevételek
96800	Halasztott bev - Taraflex Gerflor 2016
96801	Halasztott bev - BMSK-strandröplabda
96802	Halasztott bev - Opel 405174/2014 KSF III
96803	Halasztott bev - Graboplast_2016
96804	Halasztott bev - BMSK-III-010/229/2017
96805	Halasztott bev - EMMI-40517-4/2014 KSF III
96806	Halasztott bev - EMMI 45104-5/2014 MRSZ Infra
96807	Halasztott bev - EMMI_54526-1/2014 MRSZ
96808	Halasztott bev - MOB UP21-860-3/2016



96809	Halasztott bev - EMMI-4666-2/2016 KSFV
96810	Halasztott bev - EMMI 21129-1/2017 KSFVI
96811	Halasztott bev - EMMI-3359-3/2019/SPORTGAZD (NFM EBF/1423/2017)
96812	Halasztott bev - BMSK-III-004/0134/2016
96880	Halasztott bev - TAO 17/18_138/2017/EMMI Alapidőszak
96881	Halasztott bev - TAO 17/18_138/2017/EMMI Hosszabbítás
96882	Halasztott bev - TAO 18/19_238/2018 EMMI Alapidőszak
96883	Halasztott bev - TAO 18/19_238/2018 EMMI Hosszabbítás
96884	Halasztott bev - TAO 19/21_338/2019 EMMI Alapidőszak
96885	Halasztott bev - TAO 18/19_238/2018 EMMI Alapidőszak
96886	Halasztott bev - TAO 20/21_438/2020 EMMI Alapidőszak
96887	Halasztott bev - TAO 19/20_338/2019 EMMI Hosszabbítás
96888	Halasztott bev - TAO 18/19_238/2018 EMMI Hosszabbítás
96889	Halasztott bev - TAO 20/21_438/2020 EMMI Hosszabbítás
96890	Halasztott bev - TAO 21/22_538/2021 EMMI Alapidőszak
96891	Halasztott bev - TAO 21/22_538/2021 EMMI Hosszabbítás
96892	Halasztott bev - TAO 22/23_638/2022 EMMI Alapidőszak
969	További egyéb bevételek
9691	Elévült kötelezettségek
9692	Egyéb bevétel
9693	Korábbi évek korrekciói
9694	Kerekítés bevétele
9695	Átvállalt kötelezettségek
9696	Kártérítés
9697	Késedelmi díj
9698	Elengedett követelés megtérülése
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (ALAPCÉL SZERINTI)
971	Kapott osztalék részesedés
972	Részesedés értékesítési árfolyam nyeresége
973	Befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyam nyeresége
974	Egyéb kamat jellegű bevételek
975	Forgóeszközök között kimutatott befektetett értékpapír árfolyam nyeresége
976	Átváltáskori, értékeléskori árfolyam nyereség
977	Egyéb árfolyam nyereség opc. díjbevétele
978	Vásárolt követelés kapcsolatos bevételek
979	Egyéb pénzügyi bevételek

3. 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.



Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

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 eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

1.1. „11.” IMMATERIÁLIS JAVAK

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 értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

Növekedések:

T 111-115 - K 491	Nyitás
T 111-115 - K 454	Számlázott vételár
T 111-115 - K 965	Térítés nélküli átvétel

Csökkenések:

K 111-115 - T 118,119	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
K 111-115 - T 861	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása



K 111-115 - T 8665

Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása

K 111-115 - T 492

Zárás

11. Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:

111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak - többek között - a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei, valamint az ásványkincs-kutatási tevékenység során felmerült olyan költségek, amelyek a kapcsolódó beruházás, felújítás bekerülési értékében nem vehetők figyelembe, feltéve, hogy e költségek a kutatási tevékenység eredményeképpen kitermelt ásványkincs hasznosításából származó bevételekben várhatóan megtérülnek.



112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

Az MRSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

113. Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

1131. Vagyoni értékű jogok

1132. Szoftverek

1133. Licenzek

1134. Kis értékű vagyoni értékű jogok

114. Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

- az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

115. Üzleti vagy cégérték

MRSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

117. Immateriális javak érték helyesbítése

MRSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció felmerülése.

**118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

K 118 - T 491	Nyitás
K 118 - T 8663	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 118 - K 8663	Visszaírás
T 118 - K 111-115	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 118 - K 492	Zárás

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 119 - T 491	Nyitás
K 119 - T 57	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 119 - K 111-115	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 119 - K 492	Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit),
- a nettó értéket,
- értékesítéskor, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.



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 tárni, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

1.2. „12-16”. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a gazdálkodó tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök érték helyesbítését.

Növekedések:

T 12-16 - K 491	Nyitás
T 12-14 - K 1611	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-14 - K 1612	Kis értékű tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-14 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor

Csökkenések:

K 12-14 - T 129,139,149	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
K 12-14 - T 861	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
K 12-14 - T 8665	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 12-16 - T 492	Zárás



12-16. Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.3. „12.” INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a gazdálkodó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:

121. Földterület

122. Telek, telkesítés

123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

124. Egyéb építmények

125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

126. Idegen ingatlanon végzett beruházás, felújítás

127. Ingatlanok érték helyesbítése

Az MRSZ-nél a Számlarend készítésekor nem fordul elő és a jövőben sem várható ilyen tranzakció.



128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

K 128 - T 491	Nyitás
K 128 - T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 128 - K 8664	Visszairás
T 128 - K 492	Zárás

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

K 129 - T 491	Nyitás
K 129 - T 57	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 129 - K 121-126	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 129 - K 492	Zárás

1.4. „13.” MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a gazdálkodó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légitömegközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:

131. Játékvezetői eszközök

1311. Játékvezetői eszközök

1312. Kis értékű játékvezetői eszközök

132. Termelésben közvetlenül részt vevő járművek

**133. Műszaki gépek, berendezések**

1331. Műszaki gépek, berendezések

1332. Kis értékű műszaki gépek, berendezések

134. Strandröplabda pálya eszközök, berendezések**135. Teremröplabda pálya eszközök, berendezések****137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése****138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése (és annak visszaírása)**

K 138 - T 491 Nyitás

K 138 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 138 - K 8664 Visszaírás

T 138 - K 131-135 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 138 - K 492 Zárás

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

1391. Játékvezető eszközök értékcsökkenése

13911. Játékvezetői eszközök értékcsökkenése

13912. Kis értékű játékvezetői eszközök értékcsökkenése

1392. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek értékcsökkenése

1393. Műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése

13931. Műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése

13932. Kis értékű műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése

1394. Strandröplabda pálya, eszközök, berendezések értékcsökkenése

1395. Teremröplabda pálya, eszközök, berendezések értékcsökkenése

K 139 - T 491 Nyitás

K 139 - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 139 - K 131-135 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 139 - K 492 Zárás



1.5. „14.” EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a gazdálkodó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:

141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

142. Egyéb járművek

143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

1431. Számítástechnikai eszközök

1432. Irodai berendezések, felszerelések

144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

145. Egyéb berendezések

1451. Egyéb berendezések

1452. Egyéb berendezések (Infra)

146. Kis értékű egyéb gépek, berendezések

147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

T 147 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

K 147 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése



148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése (és annak visszairása)

K 148 - T 491	Nyitás
K 148 - T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 148 - K 8664	Visszaírás
T 148 - K 141-146	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 148 - K 492	Zárás

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 149 - T 491	Nyitás
K 149 - T 57	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 149 - K 141-146	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 149 - K 492	Zárás

1491. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése

1492. Egyéb járművek értékcsökkenése

1493. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések értékcsökkenése

14931. Számítástechnikai eszközök értékcsökkenése

14932. Irodai berendezések, felszerelések értékcsökkenése

1494. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése

1495. Egyéb berendezések értékcsökkenése

14951. Egyéb berendezések értékcsökkenése

14952. Egyéb berendezések (Infra) értékcsökkenése

1496. Kis értékű egyéb berendezések, felszerelések értékcsökkenése

14999. TE nyitási korrekció



1.6. „15.” BERUHÁZÁSOKRA ADOTT ELŐLEG

A beruházásokra adott előlegek a befektetett eszközök beszerzésével kapcsolatban kifizetett, átutalt - a levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegek, melyekkel szemben a szállító részéről teljesítés még nem történt.

Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:

150. Immateriális javakra adott előleg

151. Tárgyi eszközökre adott előleg

T 15 - K 491	Nyitás
T 15 - K 351-354	Mérlegforduló napig nem teljesített adott előlegek átvezetése beruházásra
K 15 - T 492	Zárás

1.7. „16.” 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.

Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:

1611. Befejezetlen beruházások

Növekedések:

T 1611 - K 491	Nyitás
T 1611 - K 454	Számlázott beruházási érték
T 1611 - K 4651	Tárgyi eszköz vámkölsége

Csökkenések:

K 1611 - T 11-14	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
K 1611 - T 492	Zárás

**1612. Kis értékű beruházás**Növekedések:

T 1612 - K 491	Nyitás
T 1612 - K 454	Számlázott beruházási érték
T 1612 - K 4651	Tárgyi eszköz vámkölsége

Csökkenések:

K 1612 - T 11-14	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
K 1612 - T 492	Zárás

162. Felújítások (befejezetlen)Növekedések:

T 162 - K 491	Nyitás
T 162 - K 454	Számlázott felújítási érték
T 162 - K 4651	Tárgyi eszköz vámkölsége

Csökkenések:

K 162 - T 12-14	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
K 162 - T 492	Zárás

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

K 168 - T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a piaci értékig
----------------	--

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 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, tárgyevi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tárni, 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, az ügyvezetőnek (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.

1.8. „17-19.” 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 befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A kezelt vagyona szólt tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoporton belüli számlák,	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Társaság (leányvállalat) alapítás	Társaság (leányvállalat) megszüntetése
Apport (behozatal)	Apport (bevitel)
Térítés nélkül átvétel	Térítés nélküli átadás
Tartósan adott kölcsön folyósítása	Tartósan adott kölcsön adós általi
Értékvesztés visszaírása	Értékvesztés elszámolása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.9. „17.” TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSZESÉDÉSEK)

Tartós tulajdoni részesevészt jelentő befektetésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesevészt jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesevészeket) kell kimutatni.



Tulajdoni részesedést jelentő befektetés: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzüsszeg, illetve pénzüértékben meghatározott nem pénzübeli 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 részesedés, a vagyonjegy, egyéb társasági részesedés a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkerészvény.

Főbb gazdasági események:

T 17 - K 491	Nyitás
T 171-172 - K 384	Társ. alap., jegy. tőkéjének növ. a befizetett (átutalt) jegyzett tőke
T 171-172 - K 384	Vásárolt részesedés beszerzési áron számított értéke
K 17 - T 492	Zárás

Főkönyvi számlák

171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

171510. Hunvolley Event Kft.

172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés

173. Egyéb tartós részesedés

177. Részesedések érték helyesbítése

178. Tartós részesedések értékelési különbözete

179. Részesedések értékvesztése és annak visszaírása



A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

Gazdasági esemény:

K 179 - T 874	Értékvesztés elszámolása
T 179 - K 874	Értékvesztés visszaírása

1.10. „19.” TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események:

1931. PortoNovo részére adott kaució (1134 Váci út 19.)

T 1931 - K 381, 384	Tartósan adott kölcsön, tartósan adott előleg folyósítása
K 1931 - T 381, 384	Tartósan adott kölcsön, tartósan adott előleg visszafizetése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A befektetett pénzügyi eszközökről analitikát kell vezetni, aminek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (a részesedés fajtájától függően, értelemszerűen):



- a befektetés megnevezését, azonosító adatait
- a befektetés, illetve a vásárlás időpontját
- a vételi érték és névértéket
- az időközben bekövetkezett csökkenés(eke)t
- a lejárat időpontját
- a (tőzsdei) árfolyamokat
- az értékvesztés összegét, az elszámolás időpontját

Az alkalmazottaknak, illetve másnak adott hosszúlejáratú kölcsönökről olyan analitikát kell vezetni, ami tartalmazza:

- a kölcsönbe vevő azonosításához szükséges adatokat
- a folyósítás idejét, összegét, jellegét
- a lejárat idejét
- a törlesztendő részletek esedékességét és nagyságát
- a ténylegesen törlesztett részleteket, a törlesztések időpontjait
- a kamatokat
- és ha van a biztosítékokat.

Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát évvégén a főkönyvi számlával egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbíteni kell.



4. 2. SZÁMLAOSZTÁLY: 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 növedék-, 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.

Készletek nyilvántartása, értékelése

Az MRSZ a vásárolt készletekről évközben a 261-es számlaosztályon nyilvántartott Felszerelésekről vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást. A többi készlet esetében nem vezet folyamatos és mennyiségi nyilvántartást, azok felmerülésükkör azonnal a megfelelő 51/81-es számlaosztályba tartozó főkönyvre kerülnek elszámolásra.

Az MRSZ-nél saját termelésű készletek – a számlarend készítésének időpontjában – nem fordulnak elő. Amennyiben a jövőben ilyen előfordul, a számlarend és a szabályzatok módosítása válik szükségessé.

Az MRSZ a készleteket év végén leltározással egyezteti.

Vásárolt készleteknél (anyag, áru) a bekerülési értéket a beszerzési értékek (szállító számlák szerinti költségek stb.) alapján tartja nyilván. A készletmozgásokat, felhasználásokat és selejtezéseket az MRSZ a könyveiben beszerzési áron rögzíti.

A 261-es számlaosztályban nyilvántartott Felszerelések esetében a készletmozgások nyilvántartására Naturasoft Raktár Start készletnyilvántartó szoftvert alkalmaz.

Az év végi leltárban szereplő készletek a leltári mennyiségnek megfelelő beszerzések egységárain kerülnek figyelembevételre a készletérték meghatározása során.



A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének főbb jogcímei

21-22.,26-28. Vásárolt készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke (261-es Felszerelések főkönyvi számlacsoportnál év közben folyamatos nyilvántartás vezetésére kerül, többi vásárolt készlet esetében a felmerült tételek először 51-es számlacsoport számláin kerül elszámolásra)	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Felhasználás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Térítés nélküli átadás
Térítés nélkül átvétel	Selejtezés
Egyéb növekedés (pl. értékvesztés visszaírása, tárgyi eszközökből átsorolás)	Hiány
	Egyéb csökkenés (pl. értékvesztés elszámolása, pl. tárgyi eszközök közé)

Főbb főkönyvi számlaszámok, gazdasági események:

4.1. „21-22” ANYAGOK

21. Nyers- és alapanyagok

22. Anyagok

- 221. Segédanyagok
- 222. Üzem- és fűtőanyagok
- 223. Fenntartási anyagok
- 224. Építési anyagok
- 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
- 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
- 227. Egyéb anyagok
- 228. Anyagok árkülönbözete
- 229. Anyagok értékvesztése és annak visszaírása

4.2. „26.” FELSZERELÉSEK (ANYAGBESZ.)

261 Válogatott felszerelések

- 2610 MRSZ készlet
- 2611 Felnőtt válogatott
- 2612 Utánpótlás válogatott (Heraklész, SportXXI.)
- 2613 Strandröplabda válogatott
- 2614 Fogyatékkal élők válogatottja
- 2615 Központi utánpótlás programok

*Növekedés:*

- T 261 - K 491 Nyitó
- T 261 - K 4541 Készlet bevételezés szállítóval szemben
- T 261 - K 5-8 Készlet bevételezés költséggel, ráfordítással szemben

Csökkenés:

- K 261 - T 5-8 Készlet kivezetés költség-, ráfordításként
- T 492 - K 261 Év végi készlet zárás

4.3. „27.” KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

Közvetített szolgáltatás: a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás; közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

- T 27 - K 815 Év végén még tovább nem számlázott közv. szolgáltatások leltár szerint

Főkönyvi számlák:

- 271. Közvetített szolgáltatások**
- 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása**

4.4. „28.” KERESKEDELMI ÁRUK**281. Áruk beszerzési áron**



5. 3. SZÁMLAOSZTÁLY - KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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, pénzügyben 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 osztalékelőleget 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.

5.1. „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.

Növekedések:

T 31- K 491	Vevők nyitó értékének könyvelése
T 31- K 91-93 467	Értékesítés
T 31- K 8662	Értékvesztés visszaírása

Csökkenések:

K 31- T 384, 3811	Számlakiegyenlítés
-------------------	--------------------



K 31- T 8662	Értékvesztés elszámolása
K 31- T 8691	Behajthatatlan vevőkövetelés leírása
K 31- T 492	Vevők záró értékének könyvelése

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelés, vevő által elismert jogszerű fizetési igény, amelyet teljesített szállítás, szolgáltatás előzött meg.

A belföldi és külföldi követeléseket külön számlán kell nyilvántartani, illetve meg lehet bontani a követeléseket a szerződésben meghatározott pénznem szerint is (forint, deviza).

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseket forintban (főkönyv) és devizában (analitika) is nyilván kell tartani. A devizaösszeg forintértékének meghatározásánál MRSZ a Számviteli Politikában rögzítettek szerint jár el.

Főkönyvi számlák:

- 311. Belföldi követelések (forintban)**
- 312. Belföldi követelések (devizában)**
- 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása**
- 316. Külföldi követelések (forintban)**
- 317. Külföldi követelések (devizában)**
- 319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása**

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

A vevőnyilvántartást legalább az általános forgalmi adóbevallás gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.



5.2. „32.” KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

321. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

323. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

329. Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése (és annak visszairása)

- 3291. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
- 3292. Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
- 3293. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése

Növekedések:

- T 32 - K 491 Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni nyitó értékének könyvelése
- T 32 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

- K 32 - T 8662 Értékvesztés elszámolása
- K 32 - T 492 Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni záró értékének könyvelése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A részesedési viszonyban álló vállalkozással szembeni követelésekről nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításához szükséges. A nyilvántartást legalább évente egyeztetni kell a 32. számlával.

5.3. „33.” JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE

331. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozással szemben

332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben



333. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

334. Egyéb jegyzett, de még be nem fizetett tőke

5.4. „34.” VÁLTÓKÖVETELÉSEK

341. Belföldi váltókövetelések

345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszaírása

346. Külföldi váltókövetelések

349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszaírása

5.5. „35.” ADOTT ELŐLEGEK

Növekedések:

T 35 - K 491	Adott előlegek nyitó értékének könyvelése
T 35 - K 38	Előleg kifizetése
T 35 - K 8662	Értékvesztés visszaírása

Csökkenések:

K 35 - T 38	Előleg visszafizetése
K 35 - T 8662	Értékvesztés elszámolása
K 35 - T 8691	Behajthatatlan követelés leírása
K 35 - T 492	Adott előlegek záró értékének könyvelése

Főkönyvi számlák:

351. Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.



352. Beruházásokra adott előlegek

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző gazdálkodónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - 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) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

Valamely szolgáltatást nyújtó vállalkozásnak szolgáltatási előlegként fizetett összegeket kell kimutatni a számlákon.

355. Egyéb adott előlegek

Az előzőekben nem meghatározott egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, az elszámolási előlegeket, visszatérítendő adót, továbbá az utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Az egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni tartósan adott kölcsönből a mérlegforduló napot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegforduló napjáig jogerősen megítélt követeléseket is.



359. Adott előlegek értékvesztése (és annak visszairása)

Az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig be nem folyt követelések esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a követelés nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a várhatóan behajtható összeg.

A követelések minősítése egyedileg végzendő, de kisösszegű követelések esetében csoportos értékelés is alkalmazható.

Devizakövetelés esetében az értékvesztés összege is devizában fejezendő ki, és ennek elszámolása után kell az árfolyamváltozás hatását vizsgálni.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Az előleg-nyilvántartást legalább az általános forgalmi adóbevallás gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 35. Adott előlegek számlával.

5.6. „36.” EGYÉB KÖVETELÉSEK

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 mérlegfőzetelnél 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 is.

Növekedések:

T 36 - K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése
T 36- K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 36 - T 8662 Értékvesztés elszámolása
K 36 - T 8691 Behajthatatlan követelés leírása
K 36 - T 492 Egyéb követelések záró értékének könyvelése

Főkönyvi számlák, főbb gazdasági események

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

3611. Munkavállalóknak adott előlegek

T 3611 - K 38	Munkavállalóknak folyósított előlegek
K 3611 - T 38	Folyósított előlegek visszafizetése
K 3611 - T 471	Folyósított előleg levonása a munkabérből

3612. Előírt tartozások, letiltások

T 3612 - K 9696 Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hártott összegek

3613. Kifizetőhelyi kifizetések (Gyed, TP)

3614. Egyéb elszámolások munkavállalókkal szemben



362. TAO határozatok

2019-ig ezen a főkönyvi számon voltak vezetve a TAO igazgatási, szolgáltatási díjak.

363. Határozat, Bírság

T 363 – K 9632 Versenybizottsági bírság előírása

364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

3641. Rövid lejáratú kölcsönök

T 3641 - K 38 Kölcsön kihelyezése
K 3641 - T 38 Kölcsön visszafizetése

3642. Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések

3649. Rövid lej. kölcsönadott pénzeszközök értékvesztése és visszaírása

365. Vásárolt és átvett követelések

366. Részesedéssel, értékpapírral kapcsolatos egyéb követelés

367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések

368. Különböző egyéb követelések

3681. Beszámítás elszámolása

3682. Bartel ügyletek elszámolása

3683. Egyéb követelések

T 3683 – 9696 Kártérítés megfizetése

36831. Szállítói ajándékkártya

3684. Elutalt díjbekérők

3685. Árfolyamkülönbség átvezetési

3686. Kaució

36861. Kaució MaxRent Kft.

36862 Kaució Anorama

36863 Kaució PortoNovo Property (MRSZ iroda)

3687. Független tételek

**3688. Áfával kapcsolatos technikai elszámolások****36881 Speciális áfa átvezetési szám**

T 36881 – 467	EU-s áfa átvezetés
T 5 – 36881	EU-s áfa elszámolása költségként
T 16 – 36881	EU-s áfa elszámolása tárgyi eszközként

36882 Elszámolási időszakos számlák év közben

T466 – K36882	Előzetesen levonható áfa
T 36882- K467	Fizetendő áfa

36883 Elszámolási időszakos számlák évnyitás

T466 – K36883	Előzetesen levonható áfa
T 36883- K467	Fizetendő áfa

36884 Pénzforgalmi elszámolás**36889 május 31-ig****3689. Különféle egyéb követelések elszámolása****369. Egyéb követelések értékelése**

3691. Tartozik egyenlegű szállító

3692. Tartozik egyenlegű adószámlák

3693. PortoNovo Property Kft túlfizetés

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 negyedévente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.



5.7. „37.” ÉRTÉKPAPÍROK

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

MRSZ a Számlarend készítésének időpontjában ilyen eszközökkel nem rendelkezik, amennyiben a jövőben arra szert tesz, szabályzatok módosítására lesz szükség.

5.8. „38.” PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események

381. Pénztár

3811. Pénztár MRSZ

3812. Pénztár JT

Növekedések:

T 381 - K 491	Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése
T 381 - K 3891	Pénz felvét bankból
T 381 - K 3614	Utólagos elszámolásra kiadott összeg visszafizetése
T 381 - K 31	Vevő számla kiegyenlítés

Csökkenések:

K 38 - T 5	Költségek
K 381 - T 492	Pénzeszközök záró értékének könyvelése
K 381 - T 3614	Utólagos elszámolásra kiadott összeg
K 381 - T 161	Tárgyi eszköz vásárlás pénztárból
K 381 - T 4711	Bérfizetés

382. Valutapénztár

3821. Valutapénztár MRSZ EUR

3822. Valutapénztár MRSZ USD

3823. Valutapénztár HRK

3824. Valutapénztár AUD

3825. Valutapénztár PEN

3826. Valutapénztár BYR



3827. Valutapénztár UAH

3829. Valutaárfolyam-különbözeti számla

Növekedések:

T 382 - K 491 Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése

T 382 - K 3891 Pénz felvét bankból

T 382 - K 3614 Utólagos elszámolásra kiadott összeg visszafizetése

T 382 - K 31 Vevő számla kiegyenlítés

Csökkenések:

K 382 - T 5 Költségek

K 382 - T 492 Pénzeszközök záró értékének könyvelése

K 382 - T 3614 Utólagos elszámolásra kiadott összeg

K 382 - T 161 Tárgyi eszköz vásárlás pénztárból

K 382 - T 3891 Pénz befizetése bankba

383. Csekk

384. Elszámolási betétszámla

38410. MKB (0012-0098)

384101. MKB FŐ 0012

384102. MKB UP 0029

384103. MKB TÁM 0074

384104. MKB SZF 0036

384105. MKB NV 0043

384106. MKB KUP 0067

384107. MKB ÜLŐ 0050

384108. MKB BK 0081

384109. MKB SR 0098

38411. MKB (0108-0201)

384110. MKB INF 0108

384111. MKB SLT 0122

384112. MKB FEJLESZTÉSI 0115

384113. MKB 0139

384114. MKB TAO technikai 0184

384115. MKB TAO tárgyi eszköz 0160

384116. MKB TAO UP 0153

384117. MKB TAO személyi 0146

384118. MKB TAO versenyeztetés 0201

384119. MKB TAO képzés 0177

38412. MKB TAO utófinanszírozás

384120. MKB TAO utófinanszírozás 0191

38413. K&H



384131. K&H SR 0006
384132. K&H Ülő 0005

38414. Erste Bank

384141 Erste 11600006-00000000-98929436

3842. Six Payment Services

38421. Six Payment Services

Növekedések:

T 384 - K 491	Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése
T 384 - K 3891	Pénz befizetése pénztárból
T 384 - K 974	Kamat bevétel
T 384 - K 31	Vevő számla kiegyenlítés
T 384 - K363	Bírság bevétele
T 384 - K 3896	Téves utalások bevétele
T 384 - K 3893	Átvezetés másik saját bankszámláról
T 384 - K 9634	Igazgatási szolgáltatási díj bevétele

Csökkenések:

K 384 - T 5	Költségek
K 384 - T 492	Pénzeszközök záró értékének könyvelése
K 384 - T 3891	Pénz felvét bankból pénztárba
K 384 - T 4541	Szállító számla kiegyenlítés
K 384 - T 471	Bérfizetés
K 384 - T 3896	Téves utalások visszafizetése
K 384 - T 3893	Átvezetés másik saját bankszámlára
K 384 - T 4681	Áfa fizetés
K 384 - T 4651	Vám fizetés
K 384 - T 4652	Import áfa fizetés
K 384 - T 462	SZJA fizetés
K 384 - T 47314	EKHO fizetés
K 384 - T 47316	EKHO magánszemély, nyugdíjas fizetés
K 384 - T 47311	Nyugdíjbiztosítás fizetés
K 384 - T 47313	SZOCHO. fizetés
K 384 - T 47312	Eg. Bizt. jár+MEP jár fizetés

385. Elkülönített betétszámlák

3851. Óvadék lekötés

386. Devizabetét számla

386101. MKB FŐ (EUR) 0015

3869. Devizabetét árfolyam-különbözeti számla

Növekedések:

T 386101- K 491	Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése
-----------------	---



T 386101- K 3891	Pénz befizetése pénztárból
T 386101- K 974	Kamat bevétel
T 386101- K 31	Vevő számla kiegyenlítés
T 386101- K 3893	Átvezetés másik saját bankszámláról
T 386101- K 96704	CEV támogatás

Csökkenések:

K 386101 - T 5	Költségek
K 386101 - T 492	Pénzeszközök záró értékének könyvelése
K 386101 - T 3891	Pénz felvét bankból pénztárba
K 386101 - T 454	Szállító számla kiegyenlítés
K 386101 - T 8721	Kamatfizetés

387. Technikai számla

3871. Technikai számla

3872. TAO technikai számla

388. Deviza Technikai számla

3881. Deviza Technikai számla EUR

3882. Deviza Technikai számla USD

389. Átvezetési számla

3891. Pénztár és betétszámla közötti átvezetés

3892. Pénztárak közötti átvezetés

3893. Bankszámlák közötti átvezetés

3894. Átvezetés lekötésre

3895. Téves utalás

3896. Téves utalás kifutott tételek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

A valutá(k)ról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amiből megállapítható a beszerzés időpontja, a valuta összege, a beszerzési árfolyam, illetve a költség elszámoláshoz a számviteli politikában előírt beszerzési (átlag) árfolyam.

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 hónap utolsó bankkivonata alapján - el kell végezni az egyeztetést a bank főkönyvi számlák és a bank analitika összevetésével.

5.9. „39.” AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

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

39. Aktív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák,	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Járó árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan járó kamat elhatárolása	
Bírságok, kötbérek elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	



Egyéb növekedések	
-------------------	--

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 391 - K 9	Időbeli elhatárolás
K 391 - T 9	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

3911. *Diszkont értékpapírok időarányos kamat elhatárolása*
 3912. *Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamnyereség elhatárolása*
 3913. *Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása*
 3914. *Támogatások elhatárolása*

391401. *AIE 238/2018/EMMI TAO 18/19*
 391402. *AIE 138/2017/EMMI TAO 17/18*
 391403. *AIE 338/2019/EMMI TAO 19/20*
 391404. *AIE 438/2020/EMMI TAO 20/21*
 391405. *AIE 538/2021/EMMI TAO 21/22*
 391406. *AIE 638/2022/EMMI TAO 22/23*
 391491. *AIE BP. FŐV. ÖNK. 79/422-1/2020*

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

T 392 - K 5,8	Időbeli elhatárolás
K 392 - T 5,8	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

3921. *Értékpapír, részesedés beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, vásárolt vételi opció díjának elhatárolása*
 3922. *Többletkötelezettségek elhatárolása*
 3923. *Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása*

393. Halasztott ráfordítások

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

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz



továbbá a forgóeszközhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

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

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

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a jogszabályi előírás, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg



fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni.

3931. Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása

3932. Devizakötelezettségek árfolyamvesztésének elhatárolása

399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása

3991. Bevételek aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése

3992. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése

3993. Halasztott ráfordítások értékvesztése

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.

6. 4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

A 4. számlaosztályban kell kimutatni az eszközök forrásait. Ide tartozik a saját tőke, a céltartalék, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettség, valamint a passzív időbeli elhatárolás számlái.

6.1. „41.” SAJÁT TŐKE

A saját tőke az induló tőkéből, a tőkeváltozásból, a lekötött tartalékból az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Növekedések:

K 41- T 491 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 41- K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése



411. Induló tőke/Jegyzett tőke

MRSZ induló tőkével nem rendelkezik.

412. Tőketartalék

Tőketartalék az MRSZ-nél a 479/2016 Kormány Rendelet szerint nem értelmezhető.

413. Tőkeváltozás/Eredménytartalék

A számla az előző évek adózott eredményeinek halmozott összegét tartalmazza - tekintet nélkül annak előjelére (nyereség vagy veszteség). Elkülönítve kell kimutatni az alaptevékenység szerinti és a vállalkozási tevékenységből elért előző évi eredményeket.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

41310. Eredménytartalék 2010

41311. Eredménytartalék 2011

41312. Eredménytartalék 2012

41313. Eredménytartalék 2013

41314. Eredménytartalék 2014

41315. Eredménytartalék 2015

41316. Eredménytartalék 2016

41317. Eredménytartalék 2017

41318. Eredménytartalék 2018

41319. Eredménytartalék 2019

413191 Eredménytartalék 2019 Alaptevékenységből

413192 Eredménytartalék 2019 Vállalkozási tevékenységből

41320. Eredménytartalék 2020

413201 Eredménytartalék 2020 Alaptevékenységből

413202 Eredménytartalék 2020 Vállalkozási tevékenységből

41321. Eredménytartalék 2021

41322. Eredménytartalék 2022



414. Lekötött tartalék

- 4141. *Lekötött tartalék tőketartalékból*
- 4142. *Lekötött tartalék eredménytartalékból*
- 4143. *Lekötött tartalék pótbefizetésből*

A lekötött tartalék a tőkeváltozásból lekötött összegeket foglalhat magában.

417. Értékelési tartalék

Az MRSZ a Számlarend készítésének időpontjában ilyen forrásokat nem tart nyilván, amennyiben a jövőben ez változik a számlarend módosítására lesz szükség.

419. Adózott eredmény

Az üzleti évről készített beszámoló eredmény-kimutatásában ilyen címen megjelenített összeget tartalmazza külön alszámlákon elkülönítve az alaptevékenységből és vállalkozási tevékenységből származó tárgyévi eredményt.

- 4191. *Adózott eredmény alaptevékenységből*
- 4192. *Adózott eredmény vállalkozási tevékenységből*

K 419X - T 493	Tárgyévi adózott eredmény
T 419X - K 412,413,479	Adózott eredmény átvezetése határozat alapján

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tőkeváltozásról és a lekötött tartalékról azok növekedései, illetve csökkenései jogcíme szerint csak akkor kell analitikát vezetni, ha a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események. Ebben az esetben a növekedés és csökkenés jogcímei szerint külön nyilvántartást kell vezetni.

6.2. „42.” CÉLTARTALÉKOK

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, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő 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.

Az előző bekezdés szerinti céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

Növekedések:

K 42 - T 491 Céltartalékok nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 42 - K 492 Céltartalékok záró értékének könyvelése

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

429. Egyéb céltartalék



Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az egyes években képzett céltartalékokról nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításához szükséges. A nyilvántartást – figyelemmel a tárgyévben újonnan képzett, illetve visszaírt céltartalékokra is - legalább évente egyeztetni kell a 42. számlával.

6.3. „43-47.” KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyi értékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzügyi nyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek hátra soroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések:

K 43-47- T 491 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 43-47- K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

6.4. „43.” HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a gazdálkodó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a gazdálkodó adóssága 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.

431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

432. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

6.5. „44.” HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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 részvényre átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá a gazdálkodó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket.

Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események

441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

442. Átváltoztatható és átváltozó kötvények

443. Tartozások kötvénykibocsátásból

4431. Tartozások kötvénykibocsátásból forintban

4432. Tartozások kötvénykibocsátásból devizában

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

4441. Beruházási és fejlesztési hitelek forintban

4442. Beruházási és fejlesztési hitelek devizában

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

4451. Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban

4452. Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában

446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben



A tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a hitelezővel kötött szerződés szerint a pénzügyi értékekben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratára az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá az egyéb kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket is, ha azok pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

A tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a jelentős mértékű részesedéssel rendelkező hitelezővel kötött szerződés szerint a pénzügyi értékekben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratára az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá az egyéb kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket is, ha azok pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben számlacsoport tartalmaz minden olyan egyéb részesedési viszonyban lévő hitelezővel szembeni, egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettséget, ha pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettséget.



4491. Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettség

4492. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek

4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A hosszú lejáratú hitelekéről, kölcsönökről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét
- a lejáratot
- a kamatokat
- a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját
- az adott biztosítékokat.

6.6. „45-47.” RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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.

43-47. Kötelezettségek számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szállítói teljesítés	Szállító kiegyenlítése, szállító helyesbítése
Adók, járulékok levonása, előírása	Adók, járulékok átutalása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés



451. Rövid lejáratú kölcsönök

- 4511. Rövid lejáratú kölcsönök
- 4512. Egyéb rövid lejáratú kölcsönök

452. Rövid lejáratú hitelek

- 4521. Rövid lejáratú hitelek forintban
- 4522. Rövid lejáratú hitelek devizában

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A rövid lejáratú hitelekről, kölcsönökről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét
- a lejáratot
- a kamatokat
- a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját
- az adott biztosítékokat.

453. Vevőktől kapott előlegek

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget a Sztv.60. § szerint forintra átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Az előleg-nyilvántartást legalább az általános forgalmi adóbevallás gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 453. Kapott előlegek számlával.



454-455. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Növekedés:

K 454-455 - T 1,2,5,8	A szállító számlája alapján
K 454-455 - T 35	Szállítói előleg fizetése
K 454-455 - 3691	Tartozik egyenlegű szállító átvezetése év végén

Csökkenés:

T 454-455 - K 38	A szállító számlájának kiegyenlítése
T 454-455 - K 3691	Tartozik egyenlegű szállító visszavezetése év elején
T 454-455 - K 35	Szállítói előleg beszámítása a végszámlába

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.

454. Szállítók

4541. Belföldi szállítók

4542. Külföldi szállítók

455. Beruházási szállítók

456. Váltótartozások

457. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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.

461. Társasági adó elszámolása

4611. Társaságiadó elszámolása

4612. Különadó elszámolása

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

4621. Személyi jövedelemadó

4622. Kifizetőt terhelő SZJA

4627. Természetbeni juttatás 54% SZJA

4628. Előző évi SZJA különbözet

4629. SZJA befizetési kötelezettség

K 462 - T 471

SZJA levonása

T 462 - K 38

SZJA befizetése

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

463001. Egészségügyi hozzájárulás %-os

463002. MEP 1,5 %

463003. Rehabilitációs hozzájárulás

463004. NAV késedelmi pótlék

463005. NAV illeték

463006. Cégaadó

463007. Reklámadó

463008. NAV önellenőrzési pótlék

463009. NAV Gépjárműadó

463010. NAV KATA 40%

464020. NAV letéti számla

465. Vám- és import áfa tartozások

4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla

4653. Vámhivatallal kapcsolatos egyéb elszámolások

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó**467. Fizetendő általános forgalmi adó****468. Általános forgalmi adó elszámolási számla**

4681. Áfa elszámolási számla

4689. Előző évek áfa elszámolási számla

469. Helyi adók elszámolási számla

4691. Helyi Iparüzési adó elszámolási számla

4692. Telekadó elszámolási számla



4693. Kommunális adó elszámolási számla
 4694. Idegenforgalmi adó elszámolási számla
 4696. Gépjárműadó elszámolási számla
 4698. Helyi adó pótlék
 4699. Egyéb helyi adó elszámolási számla

K 469 - T 8672

471. Jövedelem elszámolási számla

K 471 - T 54	Bruttó munkabér elszámolása
K 471 - T 55	Személyi jellegű egyéb kifizetés
T 471 - K 462	SZJA levonása
T 471 - K 47311	Nyugdíjbiztosítási járulék levonása
T 471 - K 47312	Egészségbiztosítási és MEP járulék levonása
T 471 - K 47317	Társadalombiztosítási járulék levonása
T 471 - K 36	Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
T 471 - K 38	Nettó munkabér kifizetése

4711. Jövedelem elszámolási számla
 4712. KJR megbízási díjak
 4713. KJR gépkocsi költségtérítés

472. Fel nem vett járandóságok

473. Társadalombiztosítással szembeni kötelezettség

47311. Nyugdíjbiztosítási alap elszámolási számla
 47312. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék
 47313. Szociális hozzájárulási adó
 47314. Kifizetőt terhelő EKHO
 47315. Egyszerűsített foglalkoztatottak járuléka
 47316. Magánszemélyt, nyugdíjast terhelő EKHO
 47317. TB járulék

K 473 - T 561	Munkáltató által fizetendő egyéb közterhek
K 473 - T 471	Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása
T 473 - K 38	Kötelezettség teljesítése

4733. TB ellátások
 47331. Munkáltatói táppénz hozzájárulás

474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek

4742. Szakképzési hozzájárulás

K 4742 - T 564	Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség
T 4742 - K 38	Szakképzési hozzájárulási köt. befizetése

**475. Egyéb bírság**

K 475 - T 86	Egyéb bírság fizetési kötelezettség
T 475 - K 38	Egyéb bírság befizetése

478. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek**479. Különbféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek**

4790. Támogatásokkal kapcsolatos rövid lej. kötelezettség

47901. BMSK-III-010/0235/2017-MRSZ tervezés

4791. Átvállalt kötelezettségek

4792. Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

K 4792 - T 1,2,3,51,81	Apportba kapott eszköz
K 4792 - T 466	A kapott apport ÁFA-ja
K 4792 - T 411	Jegyzett tőke leszállítása
T 4792 - K 411	A kapott apport könyvelése a cégbírósági bejegyzéskor
T 4792 - 38	Az ÁFA kifizetése
T 4792 - 38	Jegyzett tőke leszállításakor visszafiz. a tulajdonosnak

4793. Független követel jellegű

4794. Kaució, biztosíték

4795. Infrastruktúra támogatás (TAO utófinanszírozás)

479501. Infra – Penta GRC Sport Kft_137/2017/MRSZ

479502. Infra – Vegyész Röplabda Club_Kazincb. 86/2017/MRSZ

479503. Infra – Mohácsi Sport Klub Szolg. Nonpr.
Kft_239/2018/MRSZ

479504. Infra – Magyar Testnevelési Egyetem SE 134/2017/MRSZ

479505. Infra – VRK Sport Kft. 87/2017/MRSZ

479506. Infra – Újpesti Torna Egylet 364/2018/MRSZ

479507. Infra – Levegő-Energia Hungary Football Club
388/2018/MRSZ

479508. Infra - VRK Sport Kft. 287/2018/MRSZ

479509. Infra - Penta GRC Sport Kft. 1337/2019/MRSZ

479510. Infra - Delta Röplabda SE 2458/2020/MRSZ

479511. Infra - Vegyész Röplabda Club Kazincbarcika
188/2017/MRSZ

479512. Infra - VRK Sport Kft. 01287/2019/MRSZ

479513. Infra - Veszprémi Egyetemi Sportegyesület 2332/2020

479514. Infra – Beach Sport Kft. 88/2017/MRSZ

479515. Infra – Vegyész Röplabda Club Kazincbarcika
01286/2019/MRSZ

479516. Infra – ZTE Röplabda Club 04517/2022/MRSZ

479517. Infra – Penta GRC 01484/2019/MRSZ



4796. Óvadék

47961. Óvadék 2020/2021 NBI Bajnokság

47962. Óvadék 2021/2022 Extraliga

4797. Követel egyenlegű eszköz számlák év végi átvezetése

47971. Követel egyenlegű vevő

47972. Six payment Services felé tartozás

4798. Következő évi fizetendő áfa

4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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 a társaság 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.

6.7. „48.” 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, kötelezettségként 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.

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.

Az MRSZ a pénzügyileg teljesített – de még el nem számolt – befolyt támogatásokat támogatásonként elkülönített 48-as főkönyvi számlákra a könyvelési először – figyelemmel az óvatosság elvére is. Az év végi zárás és a támogatás elszámolások alapján kerülnek a bevételek elszámolásra (feloldásra) a 48-as főkönyvi számlákról.

Növekedések:

K 48 - T 491 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 48 - K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése



48. Passzív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák,	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Befolyt árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan fizetendő kamat elhatárolása	
Fizetendő bírságok, kötbérek elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	
Egyéb növekedések	

480. Bevételek passzív időbeli elh. (általános)

4801. Tárgyévben befolyt köv. évet. érintő bevételek PIE

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

4811. Befolyt bevételek elhatárolása

48110. EMMI, MOB támogatások elhatárolása

48110014. EMMI_405174/2014 KSFIII elhatárolása

48110015. EMMI_45104-5/2014 elhatárolása

48110016. EMMI_54526-1/2014 MRSZ Infra elhatárolás

48110017. EMMI_55501-1/2014 elhatárolás SLT_1

48110018. EMMI_5241-5/2015 KSFIV elhatárolása

48110019. MOB UP21-860-3/2016 elhatárolása

48110020. EMMI 4666-2/2016 KSFV elhatárolása

48110021. EMMI 21129-1/2017 KSF6 elhatárolása

48110022. EMMI 20996-3/2018 1,2 MFt ORV

48110023. EMMI 9518-2/2018 21,3 MFt Sport XXI.Héraklész

48110024. EMMI 8339-2/2018 20 MFt Verseny és Olimpia felkészülés

48110025. EMMI 18516-5/2018 12 MFt CEV Satellite

48110026. EMMI 67355-3/2017 5 MFt MEVZA

48110027. EMMI 18007-6/2017 47,3 MFt Sport XXI. Héraklész

48110028. EMMI 43234-4/2018 1,2MFt 4Nations Cup

48110029. EMMI 44081-4/2018 60,93 MFt CEV női EB döntő

48110030. EMMI 52631-5/2018 35MFt CEV BL Sors.és Röpl. Gála

48110031. EMMI 809-3/2019 20MFt Verseny és Olimpiai felkészülés

48110032. EMMI 10236-5/2019 30MFt Ülőröplabda EB támogatás

48110033. EMMI 8601-4/2019 192,26MFt - CEV Női EB Döntő

48110034. EMMI 14336-10/19 15 Mft FIVB 1STAR WT

48110035. EMMI_11630-6/19 22,82MFt Sport XXI. Héraklész

48110036. EMMI-54156-2/2019 149 MFt Válogatottak versenyeztetése

48110037. EMMI IX/597-3/20 20,2MFt Verseny és olimpiai felkészülés

48110038. EMMI IX/895-2/20 4MFt Ülőröplabda

48110039. EMMI IX/1386-2/2020 21,32MFt Sport XXI. Héraklész

48110040. EMMI IX/349-2/2021 21,32MFt Sport XXI. Héraklész

48110041. EMMI IX/170-3/2021 20,2MFt Verseny és olimpiai felkészülés



48110042. EMMI IX/536-2/2021 8,5 MFt Ülőröplabda
48110043. EMMI IX/2317-5/2021 35MFt U16EB, U18 és U20 MEVZA NK.
strandröplabda
48110044. EMMI IX/4198-2/2021 Covid19 miatt keletkező
többletfel.támogatása
48110045. EMMI IX/2052-6/2021 FIVB World Tour 1-Star*
48110046. EMMI IX/2049-6/2021 Női EB Selejtező
48110047. EMMI IX/2051-6/2021 Férfi EB Selejtező
48110048. EMMI IX/4973-3/2021 75. Gála
48110049. DJZKFT-0720-0625-1/2022 Nemzeti Sportinf. Rend. API
fejleszt.kapcs.tám.
48110050. EMMI IX/974-2/2022 Ülőröplabda
48110051. EMMI IX/1016-5/2022 Mevza Kupa, CEV Arany Európa Liga,
Férfi Silver Liga
48110052. HM 5204-2/2022 2022.év Versenysport olimpiai kiadások
48110053. HM 5704-2-/2022 2022.év Sport XXI., Héraklész Program
48110054. SPORTSZAKMA/37-4/2023.T.O.NVP.I.
48111. Függő támogatások (tagszervezeti TAO téves utalás)
48112. TAO támogatások elhatárolása
481121. 138/2017/EMMI – TAO 17/18
481122. 238/2018/EMMI – TAO 18/19
481123. 338/2019/EMMI – TAO 19/20
481124. 438/2020/EMMI – TAO 20/21
481125. 538/2021/EMMI -TAO 21/22
481126. 638/2022/EMMI – TAO 22/23
481127. 738/2023/EMMI – TAO 23/24
48113. BMSK-EMMI (NFM) támogatások elhatárolása
48113001. EMMI-3359-3/2019/SPORTGAZD (NFM)-BRSE
48113002. BMSK-III-10/0229/2017 15M
48113003. BMSK-III-004/0134/2016
48113003. BMSK-III-010/0235/2017 – MRSZ tervezés
48114. Infrastruktúra támogatások elhatárolása
48114001. Infra – Penta GRC Sport Kft.
48114002. Infra – Vegyész Röplabda Club Kazincbarcika
48114003. Infra – Mohácsi Sport Klub Szolg. Nonprofit Kft.
48115. Kiegészítő Támogatások elhatárolása
4811501. TAO Kieg. Támog 2017/2018
4811502. TAO Kieg. Támog 2018/2019
4811503. TAO Kieg. Támogatás 2019/2020
4811504. TAO Kieg. Támogatás 2020/2021
4811505. TAO kieg. Támogatás 2021/2022
4811506. TAO kieg. Támogatás 2022/2023
4811507. TAO kieg. Támogatás 2023/2024
48116. Önkormányzatoktól kapott támogatások elhatárolása
481161. Siófok Önk. SFK28095-4/2018 5MFt támogatás
481162. Budapest Fővárosi Önkormányzat 79/422-1/2020 1,5 MFt
481163. Budapest Fővárosi Önkormányzat 79/421-1/2020 1MFt



48119. Vállalkozástól kapott támogatás

K 481- T 9	Következő éveket megillető árbevétel
T 481 - K 9	Időbeli elhatárolás megszüntetése

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

- 48120001. BMSK strandröplabda elhatárolása
- 48120002. Opel 405174/2014 KSFIII elhatárolása
- 48120003. Támogatás_TaraflexGerflor_2016
- 48120004. Támogatás_Graboplast_2016
- 48120005. BMSK-III-010/229/2017 SR Halasztott bev.
- 48120014. EMMI_40517-4/2014 KSFIII Halasztott bev.
- 48120015. EMMI_45104-5/2014 KSFIII Halasztott bev.
- 48120016. EMMI_54526-1/2014 MRSZ Infra Halasztott bev.
- 48120019. MOBUP21-860-3/2016 Halasztott bev.
- 48120020. EMMI 4666-2/2016 KSFV Halasztott bev.
- 48120021. EMMI 21129-1/2017 KSFVI Halasztott bev.
- 48120022. EMMI 3359-3/2019/SPORTGAZD (NFM EBF/1423/2017) Halasztott bev.
- 48120023. BMSK-III-004/0134/2016 Halasztott bev.
- 48120080. 138/2017/EMMI TAO 17/18 Alapidőszak Halasztott bev.
- 48120081. 138/2017/EMMI TAO 17/18 Hosszabbítás Halasztott bev.
- 48120082. 238/2018/EMMI TAO 18/19 Alapidőszak Halasztott bev.
- 48120083. 238/2018/EMMI TAO 18/19 Hosszabbítás Halasztott bev.
- 48120084. 338/2019/EMMI TAO 19/20 Alapidőszak Halasztott bev.
- 48120085. 238/2018/EMMI TAO 18/19 Alapidőszak KAMATOZÓ Halasztott bev.
- 48120086. 438/2020/EMMI TAO 20/21 Alapidőszak Halasztott bevétel
- 48120087. 338/2019/EMMI TAO 19/20 Hosszabbítás Halasztott bev.
- 48120088. 238/2018 EMMI TAO 18/19 Hosszabbítás HOSSZABBÍTÁSA Halasztott bev.
- 48120089. 438/2020/EMMI TAO 20/21 Hosszabbítás Halasztott bev.
- 48120090. 538/2021/EMMI TAO 21/22 Alapidőszak Halasztott bev.
- 48120091. 538/2021/EMMI TAO 21/22 Hosszabbítás Halasztott bevétel
- 48120092. 638/2022/EMMI TAO 22/23 Alap Halasztott bevétel

4813. Kamatozó tartalék

- 481301. TAO Kamatozó tartalék 2017/2018
- 481302. TAO Kamatozó tartalék 2018/2019
- 481303. TAO Kamatozó tartalék 2017/2018 HOSSZABBÍTÁS
- 481304. TAO Kamatozó tartalék 2019/2020
- 481305. TAO Kamatozó tartalék 2020/2021
- 481306. TAO Kamatozó tartalék 2021/2022

4818. MRSZ TAO nem véglegesített határozatok

4819. Egyéb – nem támogatás típusú – bevételek (árbevétel, kamatbevétel)

**482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

- K 482 - T 5,8 Tárgyétet terhelő köv. időszakban felmerülő költségek, ráfordítások
T 482 - K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

4822. Épületek beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamvesztés elhatárolása

4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

483. Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:

- a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.



Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkorai bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás

4832. Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása

4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

4834. Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén 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.

6.8. „49.” ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

T 491 - K 1,2,3,4

K 491 - T 1,2,3,4

492. Zárómérleg számla

T 492 - K 1,2,3,4

K 492 - T 1,2,3,4

493. Adózott eredmény elszámolása

T 493 - K 8

K 493 - T 9, 58



7. 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

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 eredménykimutatást összköltség eljárással készítő gazdálkodónak - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnemnek, 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.

A főkönyvi számlák tartalmát megnevezésük egyértelműen jelöli. Néhány esetben – az egyértelmű elhatárolás érdekében - a megnevezésen túl részletesebb magyarázatot is adunk.

7.1. „51.” ANYAGKÖLTSÉG

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.



A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

51. Anyagköltség számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Anyagbeszerzés (folyamatosan nem vezetett nyilvántartás esetén)	Árengedmény (nem vezetnek folyamatos nyilvántartást)
Készletfelhasználás	Anyag visszavételezése
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

Főbb gazdasági események:

Anyagköltség elszámolása év közben **folyamatosan vezetett** készletnyilvántartás esetében (261 Válogatott felszereléseknél):

Felhasználás beszerzési áras nyilvántartás esetén, készletmodul nyilvántartási adatai alapján

T 511-512. Anyagköltség

K 261 Válogatott felszerelések

Anyagköltség elszámolása év közben folyamatosan nem vezetett készletnyilvántartás esetében (Válogatott felszereléseken kívüli anyagbeszerzéseknél):

Vásárolt anyag, anyagi eszköz elszámolása számla alapján

T 511-514. Anyagköltség

K 454. Szállítók

Beszerzési árat növelő számlázott tételek elszámolása

T 511- 514. Anyagköltség

K 454. Szállítók

Kivetett vám, vámköltség elszámolása

T 511- 514. Anyagköltség



K 465. Vámhatóság elszámolási számla

Kapott engedmény, visszaküldés elszámolása

T 454. Szállítók

K 511-514. Anyagköltség

Készletszámlák egyenlegének korrigálása meghatározott készletek esetén a leltár szerinti záró érték alapján

A zárókészlet nagyobb, mint a nyitókészlet

T 21-22./26 Anyagok, Felszerelések

K 511-512. Anyagköltség

A zárókészlet kisebb, mint a nyitókészlet

T 511-512. Anyagköltség

K 21-22./26 Anyagok, Felszerelések

Főkönyvi számlák

511. Vásárolt anyagok költségei

5111. Üzemanyag

5112. Áramdíj

5113. Gázdíj

5114. Vízdíj

5115. Gyógyszerek, tapaszok, védőitalok, táplálékkiegészítők

512. Egy éven belül elhasználódó sportruházat, eszközök

5121. Irodaszer, nyomtatvány

5122. Sportruházat

5123. Sporteszközök, szerszámok

5124. Serleg, érem, zászló, jelvény stb.

5125. Egyéb egy éven belül elhasználódó eszközök

513. Egyéb anyagköltség

514. Dekoráció, díszítés



Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az 51-es számlák esetén - a készletekkel kapcsolatban leírtakon túl, figyelemmel a főkönyvi számlák részletes tagolására is - további analitikus nyilvántartás vezetése nem szükséges.

7.2. „52.” IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

Igénybe vett szolgáltatás minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé; különösen az utazásszervezés, a szállítás-rakodás, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bér munka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

52. Igénybevett szolg. költségei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák,	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szállítási, rakodási költség, utazás, szállás	Utólag adott engedmények
Bérleti díjak, Telefon, posta, internet	Egyéb csökkenés
Karbantartási költségek	
Hirdetési díjak, PR, Rendezvény	
oktatás, informatika, tanácsadás, szakértői díjak	

Gazdasági esemény

T 52 - K 454, 381, 384

Különböző szolgáltatás igénybevétele

Főkönyvi számlák:**521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei**

- 5211. Személyszállítások költségei
- 5212. Eszközök szállítása rendezvényekre
- 5213. Futárszolgálat
- 5214. Egyéb szállítás

522. Bérleti díjak

- 5221. Iroda bérleti díj
- 5222. Gépjármű bérleti díj
- 5223. Eszközök bérleti díj
- 5224. Raktár bérleti díj
- 5225. Tornaterem, Sportcsarnok bérleti díj
- 5226. Egyéb bérleti díjak
- 5227. Parkolóhely bérlet

523. Karbantartás költsége

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

- 5231. Épület karbantartási költség
- 5232. Gépjárművek karbantartási költsége
- 5233. Pálya karbantartási díj
- 5234. Gépek, felszerelések, berendezések karbantartási költsége

524. Hirdetés, reklám költségek

- 5241. Jogdíjak
- 5242. Fénymásolás, fotózás, névjegy
- 5243. Hirdetés

525. Oktatás és továbbképzés költségei (ALAP)**526. Rendezvények, kiküldetések költségei**

- 5261. Belföldi edzőtáborok, programok kiküldetés költsége
 - 52611. Belföldi edzőtáborok, programok szállás költsége
 - 52612. Belföldi edzőtáborok, programok étkezés költsége
 - 52613. Belföldi edzőtáborok, programok útiköltsége
 - 52614. Belföldi edzőtáborok, programok nevezési díja

*52615. Belföldi egyéb költségek*

- 5262. Külföldi edzőtáborok, programok kiküldetés költsége (ALAP)*
 - 52621. Külföldi edzőtáborok, programok szállás költsége (ALAP)*
 - 52622. Külföldi edzőtáborok, programok étkezési költsége (ALAP)*
 - 52623. Külföldi edzőtáborok, programok útiköltsége (ALAP)*
 - 52624. Külföldi edzőtáborok, programok nevezési díja (ALAP)*
 - 52625. Külföldi egyéb költségek*
- 5263. Nemzetközi személy kiküldetési költsége (ALAP)*
 - 52631. Nemzetközi személy szállás költsége (ALAP)*
 - 52632. Nemzetközi személy étkezés költsége (ALAP)*
 - 52633. Nemzetközi személy útiköltségé (ALAP)*
 - 52634. Nemzetközi személy egyéb költsége (ALAP)*

528. KJR

Központi Játékvezetői Rendszer keretében igénybe vet szolgáltatásokat tartalmazza.

529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

- 5291. Posta költség*
- 5292. Telefon költség*
- 5293. Internet költség*
- 5294. Szakkönyvek, folyóiratok*
- 5295. Szakértői díjak*
 - 52951. Könyvvizsgálat, könyviteli szolgáltatás., adótanácsadás*
 - 52952. Jogi szolgáltatás*
 - 52953. Egyéb szakértői díj*
 - 52954. Emblémázás, gravírozás, egyéb kapcsolódó szolg. (ALAP)*
- 5296. Rendezvények, programok költségei*
- 5297. Egészségügyi szolgáltatás*
- 5298. Számítástechnikai szolgáltatás*
- 5299. Egyéb igénybe vett szolgáltatás*
 - 52991. Temetkezéssel kapcsolatos költségek*
 - 52992. Takarítás, mosoda*
 - 52993. Sportszolgáltatás*
 - 529931. Sportszolgáltatás (ALAP)*
 - 529932. KJR sportszolgáltatás játékvezetés (ALAP)*
 - 529933. KJR egyéb sportszolgáltatás (ALAP)*
 - 529934. Belépőjegyek válogatott és egyéb programok*
 - 529935. KJR teremhitelesítés (ALAP)*
 - 52994. Videókészítés, elemzés, hangosítás*
 - 52295. Közreműködési díjak*
 - 52996. Jegyértékesítéssel kapcsolatos költségek*
 - 52997. Vám, vámhoz kapcsolódó szolgáltatások*
 - 52998. Bankkártyás jutalék, díj*
 - 52999. Egyéb szolgáltatás*



529991. *Ingatlan üzemeltetési díj (PortoNovo)*
529999. *Egyéb szolgáltatások*

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

52-es számlák esetén figyelemmel a főkönyvi számlák részletes tagolására is további analitikus nyilvántartás vezetése nem szükséges.

7.3. „53.” EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Egyéb szolgáltatás a pénzügyi, a befektetési, a biztosítóintézeti, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatás.

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot) biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

53. Egyéb szolgáltatások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Hatósági díjak	Utólag adott engedmény
Bankköltség	Helyesbítés
Biztosítási díjak	Egyéb csökkenés
Egyes adók, járulékok, tagsági díjak	
Egyéb növekedés	

T 53 - K 454,381,384

Egyéb szolgáltatás igénybevétele

**531. Hatósági díjak****532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak/bankköltség****533. Biztosítási díjak**

5331. Gépjármű biztosítás

5332. Rendezvény felelősség biztosítása

5333. Utasbiztosítás

5334. Vagyon biztosítás

5335. Vezető tisztségviselők felelősség biztosítása

5336. Sportolók biztosítása (ALAP)

534. Illeték**535. Regisztrációs díj, részvételi díj, tagdíjak (ALAP)****539. Különbféle egyéb szolgáltatások költségek****Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

53-as számlák esetén figyelemmel a főkönyvi számlák részletes tagolására is további analitikus nyilvántartás vezetése nem szükséges.

7.4. „54.” BÉRKÖLTSÉG

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keretnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

541. Munkabér

5411. Munkabér Kulcs-Soft

5412. Munkabér KJR



T 541 - K 4711/4712 Elszámolt bruttó bér

542. Megbízási díjak Kulcs-Soft, KJR

5421. Megbízási díj Kulcs-Soft

5422. megbízási díj KJR (ALAP)

543. Strandröplabda pénzdíj nemzetközi versenyek**544. EKHO-s bérjövedelem****545. Megbízási díj jutalom****546. KJR megbízási díjak****549. Egyéb bérjövedelem**

54. Bérköltség számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák	
értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Bérköltség elszámolása	Bérköltség helyesbítése
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérköltségek 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.

7.5. „55.” SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

Személyi jellegű egyéb kifizetések: azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltség, illetve a vállalkozási díj fogalmába. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a



lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati keretkiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keretkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás igénybevételehez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részesmunkát végzők díjazása, a természetben adott juttatások, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események

551. Munkavállalóknak havi bérllet hozzájárulás kifizetése

T 551 – K 381,384 Szem. jell. kifizetések kifizetése

552. Gépkocsi költségtérítés Kulcs-Soft

T 552 – 471 Gépkocsi költségtérítés elszámolása

553. Gépkocsi költségtérítés KJR (ALAP)

T 553 – K 4713 Gépkocsi költségtérítés elszámolása KJR

**554. Nemzetközi játékvezetők napidíja****555. Adómentes juttatások**

5551. Óvodai juttatás

556. Külföldi kiküldetés napidíja**557. Önkéntes munka értéke (ALAP)****559. Egyéb személyi jellegű kifizetés**

5591. SZJA cégtelefon és reprezentáció utáni adó

T 5591 – K 4622 SZJA kötelezettség előírása

5592. Reprezentáció

T 5592 – K 381,454 Reprezentáció igénybevétele

55921. Reprezentáció – Étkezés

55922. Reprezentáció – Ajándék

55923. Reprezentáció – Egyéb

55924. Reprezentáció – havi 08-as bevalláshoz

55925. Egyes meghatározott juttatások – hivatalos üzleti út

5593. Betegszabadság

T5593 – K4711

5594. Végkielégítés

T 5594 – K4711

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Munkabajárás költségei	Költséghelyesbítések
Cafetéria költségei	Egyéb csökkenés
Kiküldetés napidíja	
Reprezentációs költség	
Egyéb növekedés	



Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A személyi jellegű ráfordítások analitikus nyilvántartása havonta a 08-as járulékbevallásban bevallásra kerülő tételek alátámasztására készített összesítő.

7.6. „56.” BÉRJÁRULÉKOK

Bérfjárulékok a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

56. Bérfjárulékok számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák	
értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szociális hozzájárulási adó	Adó, járulék helyesbítések
Egyszerűsített foglalkoztatási járulék	Egyéb csökkenés
Béren kívüli és egyes meghat. juttatás utáni kifizetőt terhelő adók	
Egyéb növekedés	

Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események

561. Szociális hozzájárulási adó

T 561- K 47313 Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó

562. Egészségügyi hozzájárulás

563. Szakképzési hozzájárulás

T 563 – 4742 Kötelezettség előírás

564. Rehabilitációs hozzájárulás

565. Táppénz hozzájárulás 1/3



566. Kifizetőt terhelő EKHO

T 566 – K 47314 Kötelezettség előírás

567. Cégaató adó

568. Egyéb bérjárulék

569. Egyszerűsített foglalkoztatás (ALAP)

T 569 – K 47315 Kötelezettség előírás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása havonta a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

7.7. „57.” ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) 2019.12.31-ig a 100 ezer, 2020.01.01-től pedig a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

T 571 - K 119,129,139,149,159

572. Egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

T 572 -K 11934,13912,1496



57. Értékcsökkenési leírás számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke
--

Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	Költséghelyesbítés
Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az értékcsökkenési leírás analitikus nyilvántartása havonta a Kulcs-Tárgyi eszköz modulból a havi értékcsökkenés könyveléséhez készített kimutatás/összesítő. A havi összesítő tartalmazza a 57. értékcsökkenési számlákra könyvelendő összeget.

7.8. „58.” AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

581. Saját termelésű készlet állomány változása

Az MRSZ-nél saját termelésű készletek – a számlarend készítésének időpontjában – nem fordul elő. Amennyiben a jövőben ilyen előfordul, a számlarend és a szabályzatok módosítása válik szükségessé.

7.9. „59.” KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

A költségnem átvezetési számla az év végi zárás során kerül alkalmazásra.

8. 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A számviteli politikában meghatározott Összköltség típusú eredmény-kimutatás



szerint nyitottuk meg a 81-85. számlacsoportok számláit.

81-83. számlacsoportok (az összköltség eljárással készülő eredmény-kimutatáshoz) A költségnemek számlaosztály számláiról a számlák egyenlegeit a számviteli politikában meghatározott év végi zárást követően kell a számlacsoportok számláira átvezetni.

Ráfordítás számlák kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal

Ráfordítás és bevétel számlák esetében – figyelemmel a megfelelő mélységű, részletezettségű főkönyvi számla alábontásra is - további analitikus nyilvántartásra nincs szükség, így azok főkönyvvel való kapcsolatának részletezésére a számlarendben nem kerül sor.

8.1. „81.” ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás átterhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken - jellegének megfelelően - szolgáltatásként köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni.

Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események

811. Anyagköltség

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.



T 811 - K 59 Anyagköltség kivezetése

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagi jellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

T 812 - K 59 Igénybe vett szolgáltatások költségének kivezetése

813. Egyéb szolgáltatások értéke

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

T 813 - K 59 Egyéb szolgáltatások költségeinek kivezetése

814. Eladott áruk beszerzési értéke

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



815. Eladott/Közvetített szolgáltatások értéke

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

Közvetített szolgáltatás: a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás; közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

Az elszámolt ráfordítás értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a szolgáltatást igénybe vevőnek az igénybe vett szolgáltatásra tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a szolgáltatás igénybe vétele miatti költség, ráfordítás értékének módosításaként nem szerepeltetné.

T 815 - K 4541/4542	Közvetített szolgáltatások
466	
T 815 - K 386101	Feljegyzés alapján közvetített szolgáltatások értéke

8.2. „82”. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag)



személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

821. Bérkölttség

Bérkölttség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadó fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

T 821 - K 59 Bérköltségek kivezetése

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérkölttségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a gazdálkodó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

T 822 - K 59 Reprezentáció kivezetése

823. Bérjárulékok

Bérjárulékok a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.



T 823 - K 59 SZOCHO, EKHO kivezetése

8.3. „83.” ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javak, a tárgyi eszközök tervezett értékcsökkenésének összegét,
- b) a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

831. Terv szerinti értékcsökkenés

T 83 - K 59 ÉCS kivezetése

8.6. „86.” EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

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

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;



- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét;
- az államháztartás egyes alrendszerével (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- a veszteség jellegű kerekítési különbözetet,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
- behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;
- a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;



- az Sztv. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (4) bekezdés b) pontja alapján az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;
- a térítés nélkül átadott eszközök - a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével - nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben;
- az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összegét;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt.
- a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket a követelés átruházásakor.
- az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénzvisszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.



Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
- b) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;

Az egyéb szervezetnél – így az MRSZ-nél is - **a továbbutalási céllal kapott támogatást** egyéb bevételként kell kimutatni. Az így kapott támogatás továbbutalt, átadott összegét egyéb ráfordításként kell elszámolni. E támogatások továbbutalása, átadása nem minősül a Számviteli törvény szerinti költségek ellentételezésére, illetve fejlesztési célra adott támogatásnak, továbbá véglegesen átadott pénzeszköznek.

Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevételének és könyv szerinti értékének különbözete

862. Továbbutalt támogatás (ALAP)

- 86201. EMMI 21129-1/2017 KSVI (ALAP)
- 86202. Egyesületeknek tovább adott támogatás (ALAP)
- 86203. BMSK-III-004 (ALAP)
 - 8620301. BMSK-III-004-Békéscsabai Röplabda Egyesület (ALAP)
 - 8620302. BMSK-III-004-UTE (ALAP)
 - 8620303. BMSK-III-004-Budaörsi Diák Sportegyesület (ALAP)
- 86204. EMMI 3359-3/2019/SPORTGAZD (NFM) 2,028 Mrd

T 862 K 48113 Támogatás elszámolása tovább utalási célú



863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett események üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetendő összegek

T 8631 K 4541 Kártérítés önerő

8632. Bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, kártérítések

T 8632 K 4541/4542 Bírság, kártérítés, kötbér előírása

8634. Költségek ellentételezésére adott támogatás, juttatás

T 8634 K 4541 Önkormányzatnak adott támogatás

8636. Nyitás utáni rendezés ráfordítása

8637. Adó és mulasztási bírságok, pótlékok

T 8637 K 463008 Önellenőrzési pótlék

864. Visszafizetett támogatások

86401. EMMI 21129-1/2017 KSFVI

86402. EMMI 45104-5/2014 Infra

86403. EMMI 4666-2-2016 KSFV

86404. EMMI 43234-4/2018 4Nations Cup

86405. BMSK-III-010/0229/2017 SR Fejlesztés

86406. EMMI IX/4678-4/2021_00238/2018/1H

86407. EMMI IX/4972-1/2021_00138/2017/H

86408. EMMI IX/4972-3/2021_0138/2017/A

865. Céltartalék képzése

8651. Céltartalék várható kötelezettségekre

8652. Céltartalék jövőbeni költségekre

8653. Céltartalék egyéb címen

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejtezés

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a



mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;



- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

8661. Készletek

86611. Készletek selejtezése

T 86611 K 2610 Készlet selejtezés

86612. Készletek értékvesztése

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

8665. Befektetett eszközök selejtezése

86651. Immateriális javak selejtezése

86652. Tárgyi eszközök selejtezése

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8671. Költségvetéssel elsz. adók, illetékek, hozzájárulások

8672. Önkormányzatok elsz. adók, illetékek, hozzájárulások

86721. Iparűzési adó előírása

86725. Rehabilitációs hozzájárulás előírása



T 86725 K 463003 Rehabilitációs hozzájárulás előírása

86726. Gépjárműadó előírása

T 86726 K 4696 Gépjárműadó előírása

8673. Elkülönített alapok elsz.

8674. Ráfordítások elsz. fogy. adó

8675. Támogatás továbbutalása

867501. EMMI 21129-1/2017 KSFVI

868. Adományok, nyeremények

8681. Nyeremények, pénzdíjak

8682. Adományok, közcélú adományok (ALAP)

86821. Közcélú adomány (ALAP) Ovi-Sport Közhasznú Alapítvány

86822. Közcélú adomány (ALAP) Gödöllői Röplabda Club

86823. Közcélú adomány (ALAP) Magyar Testnevelési Egyetem
Sportegyesülete

86824. Közcélú adomány (ALAP) VRCK Volleyball Kft.

86825. Közcélú adomány (ALAP) Nyíregyházi Élsport Nonprofit Kft.

86826. Közcélú adomány (ALAP) Békéscsabai Röplabda Sport Kft.

86827. Közcélú adomány (ALAP) Szent Benedek Röplabda Akadémia

86828. Közcélú adomány (ALAP) Kaposvári Röplabda Nonprofit Kft.

86829. Közcélú adomány (ALAP) Vasas Röplabda Kft.

T 8682 K 2610 Ingyenes átadás

869. Különféle egyéb ráfordítások

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

Behajthatatlan követelés: az a követelés :

- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),



- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
- f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

T 8691 - K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása
T 8691 - K 34 Behajthatatlan váltókövetelés leírása

8692. Elengedett követelés

8695. Egyéb adóalapot növelő tétel

T 8695 K 4698 Pótlék előírása
K 8695 T 4698 Pótlék törlése

8696. Kerekítés vesztesége

T 8696 K 311 Vevő kiegyenlítésének kerekítése
T 8696 K 3871 Kerekítés

8697. További évek rendezése

8699. Egyéb ráfordítás

T 8699 K 3811 Kerekítés



8.7. „87.” PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

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

871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége

Részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű - különbözetet;
- b) a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.

Befektetett pénzügyi eszközök (értékpapírok, kölcsönök) ráfordításaként, árfolyamveszteségként kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a 84. § (3) bekezdés d) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor;
- b) a térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, valamint a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök könyv szerinti értékét;



- c) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;
- d) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
- e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára (az engedményes által elismert értéke) és a könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet a követelés átruházásakor.

8711. Kapcsolt.váll.elad.ép.árf.vesztesége

8712. Egyéb elad. (bevált) ép.árf.vesztesége

8713. Kapcsolt vállalkozásnak ért.részesed.árf.vesztesége

8714. Egyéb ért.részesed.árfolyamvesztesége

872-873. Befektetett pénzügyi eszközök ráfordítása, árfolyamvesztesége és fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni:

- a) a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;



- b) a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;
- c) a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;
- d) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettségként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott visszavásárlási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe vett értékpapír után fizetendő kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatráfordítást.

872. Befektetett pénzügyi eszközök ráfordítása, árfolyamvesztése

8721. Pénzintézetnek fizetett kamat

T 8721 K 386101 Kamat elszámolása

8722. Kölcsön, hitel egyéb fizetendő kamata

8723. Értékpapír után kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamat

8724. Értékpapír után egyéb fizetett kamat

8725. Hátrasorolt kötelezettségek után kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamat

8726. Hátrasorolt kötelezettségek után egyéb fizetett kamat

8727. Befektetett jegyek eladott, beváltott, realizált vesztesége

873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, tartósan adott kölcsönök értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek, adott kölcsönök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:



- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamvesztéséget);
- b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árában lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamvesztéséget) az értékesítéskor;
- c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamvesztéséget);
- d) a diszkont értékpapír beváltásakor a 84. § (3) bekezdésének d), illetve a 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamvesztéséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamvesztéséget;
- g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség



mérlegfordulónapi értékelésekor - a 60. § (3) bekezdése szerint -
összevontan elszámolt árfolyamvesztéséget;

- h) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
- i) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
- j) a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés, valamint a hiányzó, megsemmisült, a forgóeszközök között kimutatott értékpapír könyv szerinti értékét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;
- k) a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- l) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - árengedmény összegét;
- m) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott (fizetendő) összegét;
- n) egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összegét.



- o) a 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági események veszteségjellegű eredményeit, amennyiben azok a forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz és vásárolt követelésekhez kapcsolódnak, kivéve a befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget, amelyet a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni.
- p) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a 72. § (5) bekezdése szerint elszámolt, a nem pénzügyi eszköznek az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára és a kötési ára (árfolyama) közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a nagyobb.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

875. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

T 876 K 311 Árfolyamveszteség
T 876 K 4542 Árfolyamveszteség

877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

879. Egyéb pénzügyi ráfordítások

8.8. „89.” NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi



adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), az egyszerűsített vállalkozói adó, a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét.

891. Társasági adó

T 891- K 461 Fizetendő társasági adó

9. 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A számlaosztály a beszámolási időszak árbevételeinek, egyéb bevételeinek, valamint a pénzügyi műveletek bevételeinek elszámolására szolgál.

A kettős könyvvitelt vezető civil szervezetnek, közalapítványnak a bevételeit legalább az értékesítés nettó árbevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevétele bontásban kell bemutatnia. Az egyéb bevételeken belül részletezni kell a tagdíj, az alapítótól kapott befizetések, valamint a kapott támogatások összegét, illetve a rendkívüli bevételeken belül az alapítótól kapott befizetések, valamint a kapott támogatások összegét.

91-93. Alap, vállalkozási és export tevékenység árbevétele számlacsoportokon belüli számlák,	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Készletek, szolgáltatások értékesítése	Utólag adott számlához kapcsolódó árendedmény
Egyéb növekedések	Visszárú
	Egyéb csökkenések

Ráfordítás számlák kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal

Ráfordítás és bevétel számlák esetében – figyelemmel a megfelelő mélységű, részletezettségű főkönyvi számla alábontásra is - további analitikus nyilvántartásra nincs szükség, így azok főkönyvvel való kapcsolatának részletezésére a számlarendben nem kerül sor.



9.1. „91.” KÖZHASZNÚ (ALAPCÉL SZERINTI) TEVÉKENYSÉG ÁRBEVÉTELE

Az alapszabályban meghatározott cél szerinti feladat ellátásával összefüggő tevékenységek árbevétele kerül itt kimutatásra. Ezen tevékenységek ellátásának nem a profitszerzés a célja, de természetes elvárás, hogy a bevételeknek arányban kell állniuk a felmerült költségekkel.

Az alaptevékenység (cél szerinti) feladatainak megfelelően kerültek a főkönyvi számlák alábontásra.

Növekedések:

- K 91 - T 311 Értékesített termék, teljesített szolgáltatások számlázott,
467 vevő által elismert összege.
- K 91 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.
467
- K 91 - T 39 A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet
követően lehet kibocsátani.

Csökkenések:

- T 91- K 311 Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő
számla alapján.
467
- T 91- K 48 A szerződés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a
következő évet megillető árbevétel.
- T 91- K 493 Éves zárlat

Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események

9111. Hozzájárulási díj NBI

K 9111 T 311 Hozzájárulási díj árbevétele

9112. Hozzájárulási díj egyéb teremhajnokság



K 9112 T 311 Hozzájárulási díj árbevétele

9113. Hozzájárulási díj strand, ülő és hóröplabda bajnokság

K 9113 T 311 Hozzájárulási díj árbevétele

9114. NYÁB, leigazolási, átigazolási díjak

91141. Teremröplabda NYÁB

K 91141 Átigazolási díjak árbevétele

91142. Strandröplabda NYÁB

K 91142 T 311 Átigazolási díjak árbevétele

91143. Fogyatékkal élők NYÁB

K 91143 T 311 Átigazolási díjak árbevétele

91144. Hóröplabda NYÁB

K 91144 T 311 Átigazolási díjak árbevétele

9115. Versenyzési engedélyek, játékenedélyek

91151. Teremröplabda

K 91151 T 311 Engedélyek árbevétele

91152. Strandröplabda

K 91152 T 311 Engedélyek árbevétele

91153. Fogyatékkal élők

K 91153 T 311 Engedélyek árbevétele

91154. Mérkőzésidőpont módosítás

K 91154 T 311 Mérkőzésidőpont módosítás árbevétele

9116. Egyszeri Átfolyó Díj

91161. EÁD- Egyszeri átigazolási díj

91162. CEV díj tovább bszámlázása



91163. *Transzferdíj tovább számlázása*

91164. *Magyar Kupa Játékvezetői költsége*

91165. *Szövetségváltás díja*

91166. *Strandröplabdához kapcsolódó költségek tovább számlázása*

91167. *Teremröplabdához kapcsolódó költségek tovább számlázása*

9117. Szponzoráció, Reklámtevékenység, Jogdíj

91171. *Szponzoráció*

91173. *Szponzoráció, Reklámtevékenység*

91174. *Jogdíj értékesítése*

91175. *Sporteszköz bérbeadás*

9118. Hazai rendezésű tornák hozzájárulási díja

91181. *Felnőtt terem röplabda rendezvény*

91182. *Utánpótlás válogatottak díja*

91183. *Strandröplabda rendezvénye*

91184. *Fogyatékkal élők rendezvénye*

9119. Egyéb

91191. *JB bevétel*

91192. *Továbbképzés, oktatás bevétele*

91193. *Igazolvány tartó és tok, mérkőzés jegyzőkönyv, nyomtatvány*

91194. *Licence díjak (edzői, masszőri, játékvezetői)*

91195. *Egyéb költségek tovább terhelése*

91196. *Egyéb bevétel*

9.2. „92.” VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE

Minden olyan tevékenység, mely nem minősül a szervezet alap (cél szerinti)



tevékenységének vállalozási tevékenységnek minősül.

Belföldi értékesítés árbevételeként számolandó el a belföldön értékesített saját termelésű és vásárolt készlet, belföldön teljesített szolgáltatás értéke, függetlenül a kiegyenlítés pénznemétől, illetve módjától.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja:

- a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy készpénzben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevételt,
- a kötelezettségek teljesítésére csereszerződés keretében átadott saját termelésű és vásárolt készletek csereszerződés szerinti, számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét, az átadás-átvétel időpontjában.

Az értékesítés nettó árbevételét csökkenti:

- saját termelésű és vásárolt készletek értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény, helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értéke (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),
- a visszáru helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értéke (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),

Közvetített szolgáltatásnak minősül a szervezet saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás. Közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

Növekedések:

K 92 - T 311 Értékesített termék, teljesített szolgáltatások számlázott,



- 467 vevő által elismert összege.
- K 92 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.
468
- K 92 - T 39 A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani.

Csökkenések:

- T 92 - K 311 Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján.
467
- T 92 - K 48 A szerződés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a köv. évet megillető árbevétel.
- T 92 - K 493 Éves zárlat

Főkönyvi számlák és főbb gazdasági események:

MRSZ 2021. óta nem végez vállalkozási tevékenységet. Amennyiben év közben vállalkozási tevékenységet is végezne, a számlarendet módosítani szükséges.

9.3. „93.” EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS (ALAPCÉL SZERINTI TEV.) NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak a Sztv. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

Külföld, a Magyar Köztársaság államhatárán kívüli terület.

Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi: az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye külföldön van.



Az értékesítés árbevételének ellenértéke kiegyenlíthető számlajóváírással forintban vagy devizában, készpénzben forintban vagy jogszabályi előírás alapján valutában, az értékesítés (a devizajogszabályok előírásainak megtartásával) devizában meghatározott ellenértékével azonos értékű importáruval, importszolgáltatással.

Ha az ellenérték kiegyenlítése számla alapján forintban történik, akkor a számla szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintértéket kell árbevételként elszámolni.

Az ellenértéknek forintban (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott forintértéknek az általános forgalmi adóval csökkentett összegét kell árbevételként figyelembe venni.

Ha az ellenérték kiegyenlítése a számla alapján devizában történik, akkor a számla szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - deviza átszámított forintértékét kell árbevételként elszámolni.

Az ellenértéknek valutában (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott valuta átszámított - általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintértékét kell árbevételként figyelembe venni.

Ha az exportértékesítés devizában meghatározott ellenértékét azonos devizaértékű importáruval, illetve importszolgáltatással egyenlítik ki, az importbeszerzés, illetve az exportárbevétel forintértékét az importbeszerzés, illetve az exportértékesítés, az exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell meghatározni. Így az importbeszerzés értéke és az exportértékesítés árbevétele forintértékben is azonos lesz.

A számla szerinti devizát, az ellenértékként kapott valutát a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Növekedések:

K 93 - T 31 Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott, a külföldi vevő által elismert forintban meghatározott összege.

T 93 - K 493 Éves zárlat

931. Külföldi transzfer díj

K 931 T 311/317 Külföldi transzfer díj bevétele

932. Ülőröplabda EB hozzájárulási díj

K 932 T 311 Hozzájárulási díj bevétele ülő

933. EB hozzájárulási díjak

K 933 T 311/317 Hozzájárulási díj bevétele

934. Strandröplabda hozzájárulási díj

K 934 T 311/317 Strandröplabda hozzájárulási díj bevétele

939. Egyéb külföldi szolgáltatás

K 939 T 311/317 Külföldi szolgáltatás bevétele

9.4. „96.” EGYÉB (ALAPCÉL SZERINTI) BEVÉTELEK

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,
- c) a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,



- d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
- e) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,

ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- c) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - a forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és a könyv szerinti értékének különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket a követelés átruházásakor;
- d) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az



értékesítésből, az átadásból származó bevétel és könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket az átadáskor.

- e) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget,
- a) Egyéb bevételként kell elszámolni a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a leírt összeget,
- f) a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget,
- g) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet,
- h) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékét;
- i) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét,
- j) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- k) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
- l) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;



- m) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
- n) 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget;
- o) az üzletág értékesítésének nyereségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a nyereségjellegű különbözetét].

Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

- a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;
- b) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- c) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
- d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.



Egyéb bevételként kell kimutatni a halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett-összegét is.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit [ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, a készletek visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi megghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt eszköz visszavételkori értékét.

Egyéb bevételként kell elszámolni a tagdíj összegéti is.

Az egyéb szervezetnél a tovább utalási céllal kapott támogatást egyéb bevételként kell kimutatni. Az így kapott támogatás tovább utalt, átadott összegét egyéb ráfordításként kell elszámolni. E támogatások tovább utalása, átadása nem minősül a Számviteli törvény szerinti költségek ellentételezésére, illetve fejlesztési célra adott támogatásnak, továbbá véglegesen átadott pénzeszköznek.

96. Egyéb bevételek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Tárgyi eszköz értékesítése	Bevételek helyesbítése
Tagdíjak	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összegének elhatárolása,



Kapott bírság, kötbér	Egyéb növekedés
Céltartalék felhasználása	
Értékvesztés visszaírása	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, adomány, továbbutalási célú támogatás	
Biztosítótól kapott kártérítés	
Egyéb növekedés	

Főkönyvi számlák tartalma és főbb gazdasági események

960. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök bevételének és könyv szerinti értékének különbözete (ha nyereség)

961. Tagdíj

K 961 - T 311 Tagdíj előírás

962. VEKOP foglalkoztatói támogatás

963. Mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett bevételek

9631. TAO támogatás

96311. TAO kieg.szponzori támogatás

96312. TAO kieg.támogatás

96313. TAO személyi

96314. TAO UP

96315. TAO Versenyeztetés

96316. TAO tárgyieszköz

96317. TAO képzés

9632. Versenybizottsági bírság, fellebb. díj, óvási díj

K 9632 T 363 Bírság

9633. Továbbszámlázott bírságok

K 9633 T 311 Bírság továbbszámlázása

9634. TAO igazgatási szolgáltatási díj



K 9634 T 362 Szolgáltatási díjak

9635. 1%-os SZJA felajánlás

K 9635 T 384101 NAV Szja 1% utalása

964. Utólag kapott engedmény

965. Térítés nélkül kapott eszközök, termékek, adományok

K 965 T 3882 Kapott eszköz

K 965 T 384114 Kapott adomány

966. Önkéntes munka értéke (ALAP)

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás

96700. BMSK-EMMI (NFM) támogatások

9670001. BMSK-III-010/0229/2017 – MRSZ tervezés

9670002. EMMI 3359-3/2019/SPORTGAZD (NFM) 2,028 Mrd

K 9670002 T 48113001 Támogatás elszámolása

96701. TAO támogatás (MRSZ)

96701001. TAO 2018/2019 Kamatozó tartalék feloldása

96701002 TAO 2017/208 Kamatozó tartalék feloldása

9670101. Tao kiegészítő támogatás

96701010. Tao kieg 2017/2018 (138/2017/EMMI)

K 96701010 T4811501 Támogatás elszámolása

96701011. Tao kieg 2018/2019 (238/2018/EMMI)

K 96701011 T 4811502 Támogatás elszámolása

96701012. TAO Kieg. 2019/2020 (338/2019/EMMI)

K 96701012 T 4811503 Támogatás elszámolása

96701013. TAO Kleg. 2020/2021 (438/2020/EMMI)

K 96701013 T 4811504 Támogatás elszámolása

96701014. TAO Kieg. 2021/2022 (538/2021/EMMI)



K96701014 T4811505 Támogatás elszámolása

96701015. TAO Kieg. 2022/2023 (638/2022/EMMI)

K 96701015 T4811506 Támogatás elszámolása

9670102. TAO 17/18 - 138/2017/EMMI

K 9670102 T481121 Támogatás elszámolása

9670103. TAO 18/19 - 238/2018/EMMI

K 9670103 T 481122 Támogatás elszámolása

9670104. TAO 19/20 - 338/2019/EMMI

K 9670104 T 481123 Támogatás elszámolása

9670105. TAO 20/21 - 438/2020/EMMI

K 9670105 T 481124 Támogatás elszámolása

9670106. TAO 21/22 - 538/2021/EMMI

K 9670106 T 481125 Támogatás elszámolása

9670107. TAO 22/23 - 638/2022/EMMI

K 9670107 T 481126 Támogatás elszámolása

96702. EMMI támogatás, hozzájárulás

9670202. EMMI 67355-3/2017 MEVZA 5MFt

9670207. EMMI 18007-6/2017 47,3MFt Sport XXI. Héraklész

9670208. EMMI 21129-1/2017 KSFVI

9670213. EMMI 43234-4/2018 1,2 MFt 4Nations Cup

9670214. EMMI 52631-5/2018 35 MFt CEV BL Sors.és Gála

9670215. EMMI 44081-4/2018 60,93 MFt CEV női EB döntő

9670216. EMMI 18516-5/2018 12 MFt CE Satellite

9670217. EMMI 8339-2/2018 20MFt Verseny és Olimpiai felkészülés

9670218. EMMI 9518-2/2018 21,3M Sport XXI. Héraklész

9670219. EMMI 10236-5/2019 30MFt Ülőröplabda EB támogatás

9670220. EMMI 809-3/2019 20MFt Verseny és Olimpiai felkészülés

9670221. EMMI 8601-4/2019 192,26 MFt CEV Női EB döntő

9670222. EMMI 14336-10/2019 15MFt FIVB 1STAR WT

9670223. EMMI 11630-6/2019 22,82 MFt SportXXI. Héraklész

9670224. EMMI 54156-2/2019 149MFt Válogatottak versenyeztetése

9670225. EMMI IX/1386-2/2020 21,32 MFt SportXXI. Héraklész



9670226. EMMI IX/597-3/2020 20,2 Mft Verseny és Olimpia felkészülés
9670227. EMMI IX/895-2/2020 4Mft Ülőróplabda
9670228. EMMI IX/4198-3/21 120mFt Covid19
9670229. EMMI IX/349-2/2021 21,32MFT HÉRAKLÉSZ SPORTXXI
9670230. EMMI IX/170-3/2021 20,2MFT Verseny és Olimpia felkészülés
9670231. EMMI IX/536-2/2021 8,5MFT Ülőróplabda
9670232. EMMI IX/2317-5/2021 35MFT U16EB,U18 ÉS U20 MEVZA 35MFT
9670233. EMMI IX/2052-6/2021 FIVB WORLD TOUR 15MFT
9670234. EMMI IX/2049-6/2021 NŐI EB SELEJTEZŐ 10MFT
9670235. EMMI IX/2051-6/2021 FÉRFI EB SELEJTEZŐ 10MFT
9670236. EMMI IX/4973-3/2021 75.GÁLA 5MFT
9670237. DJZKFT-0720-0625-1/2022 Nemzeti Sportinf. Rendszer API fejleszt. kapcs. tám.
9670238. EMMI IX/1016-5/2022 Mevza Kupa, CEV Arany Európa Liga, Férfi Silver Liga
9670239. EMMI IX/974-2/2022 Ülőróplabda
9670240. HM 5204-2/2022 2022.év Versenysport olimpiai kiadások
9670241. HM 5704-2-/2022 2022.év Sport XXI, Héraklész Program

96703. FIVB, CEV Nemzetközi Szövetségek támogatása

K 96703 - T386101 Támogatás jóváírása

967031. FIVB támogatás
967032. CEV támogatás
967033. MEVZA támogatás

96704. CEV támogatás, hozzájárulás

K 96704 - T386101 Támogatás jóváírása

96705. Vállalkozásoktól kapott támogatás, adomány

9670501. Tactic Kft.

9670502. MKB Bank Zrt.

K 9670502 - T386101 Támogatás jóváírása

9670503. Global Safe Services Kft.

9670504. Pannonia Dubbing Solution

9670505. ParaVolley Europe

K 9670505 - T 386101 Támogatás jóváírása

9670506. Vasi Energie Kft.



K 9670506 - T48119 Kapott támogatás

9670507. Cloud Network Technology Kft.

K9670507 - T 384101 Támogatás jóváírása

9670508. Sportmarketing Ügynökség Kft.

K 9670508 - T 386101 Támogatás jóváírása

9670509. Sashalmi Piac Ingatlanfejlesztő, Beruh. és Üzemlt. Kft.

K 9670509 - T 384101 Támogatás jóváírása

96706. Önkormányzatoktól kapott támogatás

967061. Támogatás_Siófok Város Önkormányzata

967062. Támogatás Budapest Főváros Önkormányzata

96707. Továbbutalási célú támogatás

9670701. EMMI 21129-1/2017 KSFVI

9670702. BMSK III-004/0134/2016 84,6MFt

96707021. BMSK-III-004_Békéscsabai RE_10 MFt

96707022. BMSK-III-004_UTE_7 MFt

K 96707022 - T48113003 Támogatás elszámolás tovább utalandó

96707023. BMSK-III-004_Budaörsi Diák Sportegyesület_7 MFt

96707024. BMSK-III-004 Vegyész Röplabda Club 3MFt

96707025. BMSK-III-004 Dunakanyar Sportegyesület 6,096 MFt

96707026. BMSK-III-004 Kaposvári Röplabda Akadémia 600 eFt

96707027. BMSK-III-004 Delta Röplabda SE 5,4 MFt

96707028. BMSK-III-004 Nyíregyházi Sportcentrum 10 MFt

96707029. BMSK-III-004 Jászberényi Röplabda Klub 3 MFt

96707030. BMSK-III-004 Nyugat-Balaton Reg. Sportcentrum 4 MFt

96707031. BMSK-III-004 Szombathelyi Sportközpont 3MFt

96707032. BMSK-III-004 Gödöllői Röplabda Club 3MFt

96707033. BMSK-III-004 Leányfalu Önkormányzat 12,9MFt

96707034. BMSK-III-004 Szent Benedek Iskola 5MFt

*9670704. EMMI 3359-3/2019-SPORTGAZD (NFM EBF/1523/2017) 2,028 Mrd
BRSE Akadémia*

96709. Egyéb kapott támogatás, hozzájárulás

*9670901. VEKOP foglalkoztatói támogatás***968. Halasztott bevételek***96800. Halasztott bev – Taraflex Gerflor 2016*

K 96800 - T 48120000 Támogatás feloldása

96801. Halasztott bev – BMSK-strandröplabda

K 96801 - T 48120001 Támogatás feloldása

96802. Halasztott bev – Opel 405174/2014 KSFIII

K 96802 - T 48120002 Támogatás feloldása

96803. Halasztott bev – Graboplast_2016

K 96803 - T 48120003 Támogatás feloldása

96804. Halasztott bev – BMSK-III-010/229/2017

K 96804 - T 48120004 Támogatás feloldása

96805. Halasztott bev – EMMI-40517-4/2014 KSF III

K 96805 - T 48120005 Támogatás feloldása

96806. Halasztott bev – EMMI-45104-5/2014 MRSZ Infra

K 96806 - T 48120006 Támogatás feloldása

96807. Halasztott bev – EMMI_54526-1/2014 MRSZ

K 96807 - T 48120007 Támogatás feloldása

96808. Halasztott bev – MOB UP21-860-3/2016

K 96808 - T 48120008 Támogatás feloldása

96809. Halasztott bev – EMMI-4666-2/2016 KSFV

K 96809 - T 48120009 Támogatás feloldása

96810. Halasztott bev – EMMI 21129-1/2017 KSFVI

K 96810 - T 48120010 Támogatás feloldása



96811. *Halasztott bev – EMMI-3359-3/2019/SPORTGAZD (NFM EBF/1423/2017)*

K 96811 - T 48120011 Támogatás feloldása

96812. *Halasztott bev – BMSK-III-004/0134/2016*

96880. *Halasztott bev – TAO 17/18_138/2017/EMMI Alapidőszak*

K 96880 - T 48120080 Támogatás feloldása

96881. *Halasztott bev – TAO 17/18_138/2017/EMMI Hosszabbítás*

K 96881 - T 48120081 Támogatás feloldása

96882. *Halasztott bev – TAO 18/19_238/2018 EMMI Alapidőszak*

K 96882 - T 48120082 Támogatás feloldása

96883. *Halasztott bev - TAO 18/19_238/2018 EMMI Hosszabbítás*

K 96883 - T 48120083 Támogatás feloldása

96884. *Halasztott bev - TAO 19/21_338/2019 EMMI Alapidőszak*

K 96884 T 48120084 Támogatás feloldása

96885. *Halasztott bev - TAO 18/19_238/2018 EMMI Alapidőszak*

K 96885 - T 48120085 Támogatás feloldása

96886. *Halasztott bev - TAO 20/21_438/2020 EMMI Alapidőszak*

K 96886 - T 48120086 Támogatás feloldása

96887. *Halasztott bev - TAO 19/20_338/2019 EMMI Hosszabbítás*

K 96887 - T 48120087 Támogatás feloldása

96888. *Halasztott bev - TAO 18/19_238/2018 EMMI Hosszabbítás*

K 96888 - T 48120088 Támogatás feloldása

96889. *Halasztott bev – TAO 20/21 438/2020/EMMI Hosszabbítás*

K96889 - T 48120089 Támogatás feloldása

96890. *Halasztott bev - TAO 21/22_538/2021 EMMI Alapidőszak*

K96890 – T 48120090 Támogatás feloldása



96891. Halasztott bev - TAO 21/22_538/2021 EMMI Hosszabbítás

K 96891 - T 48120091 Támogatás feloldása

96892. Halasztott bev - TAO 22/23_638/2022 EMMI Alapidőszak

K 96892 _ K48120092 Támogatás feloldása

969. További egyéb bevételek

9691. Elévült kötelezettségek

9692. Egyéb bevétel

K 9692 - T3841/3861 Pénzügyi tranzakciók díja

9693. Korábbi évek korrekciói

9694. Kerekítés bevétele

K 9694 - T 3871 Kerekítés elszámolása

9695. Átvállalt kötelezettségek

9696. Kártérítés

9697. Késedelmi díj határozatok

K 9697 - T 3841 Késedelmi díj jóváírása

9698. Elengedett követelés megtérülése

K 9698 - T 384101 Elengedett követelés megtérülés

Csökkenések:

T 96 - K 493 Éves zárlat

9.5. „97.” PÉNZÜGYI MŰVELETEK (ALAPCÉL SZERINTI) BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó



bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

97. Pénzügyi műveletek bevételei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák,	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Értékpapírok értékesítése	Bevételek helyesbítése
Kapott kamatok elszámolása,	Egyéb csökkenés
Évközi realizált és év végi nem realizált árfolyam nyereség elszámolása	Évközi realizált és év végi nem realizált árfolyam nyereség elszámolása
Egyéb növekedés	

971. Kapott osztalék és részesedés

Kapott (járó) osztalék és részesedés a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredmény felhasználásáról (az osztalék jóváhagyásáról) szóló határozat alapján járó összeg (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot, valamint a bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelőnek kifizetett, illetve járó hozamot is), amennyiben az a mérlegfordulónapig ismertté vált.

972. Részesedés értékesítési árfolyam nyeresége

Részesedésekből származó bevételként, árfolyamnyereségként kell elszámolni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetet;
- b) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.



Részesedésekből származó bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Sztv. 77. § (4) bekezdés szerinti tételeket, amennyiben azok a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedéshez kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor – azzal arányosan – kell elszámolni részesedésekből származó bevételként.

973. Befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyam nyeresége

Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételként, árfolyamnyereségeként kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbség összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbségében realizált hozamot, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázatitőkealap-jegyek után kapott hozam összegét, – forgatási célú befektetés esetén a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni;
- c) a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;
- d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbségből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;
- e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára (az engedményes által elismert



értéke) és a könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet a követelés átruházásakor.

Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Sztv. 77. § (4) bekezdés szerinti tételeket, amennyiben azok a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírhoz, kölcsönhöz kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor vagy kölcsön esetén annak megszűnésekor (visszafizetésekor vagy kivezetésekor) – azzal arányosan – kell elszámolni befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételként.

974. Egyéb kamat jellegű bevételek

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét;
- c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget;
- d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét;
- e) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettségként kimutatott viszonteladási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe adott értékpapír után járó kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatbevételt;



- f) az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek csökkentő tételeként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni többek között:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árában lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az (5) bekezdés c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor;
- c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- d) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;
- e) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget,



- f) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
- g) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözet korábban időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
- h) a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;
- i) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- j) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - árengedmény összegét;

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

975. Forgóeszközök között kimutatott bef. értékpapír árfolyam nyeresége

976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyam nyereség

K 976 – T 4542	Külföldi szállító számla kiegyenlítésekor árfolyam nyereség
K 976 – T 3891	Valuta felvételek árfolyam nyereség
K 976 – T 311/317	Devizás vevő számla kiegyenlítésekor árfolyam nyereség

977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

979. Egyéb pénzügyi bevételek



10. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A számlatükör jelen számlarend melléklete, mivel további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására bármikor sor kerülhet. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál, illetve a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.

A bizonylati rend önálló szabályzatként került elkészítésre.

A számlarend kialakításáért, karbantartásáért és végrehajtásáért az MRSZ képviselőre jogosult vezetője a felelős.

A számlarendben hozott döntések az adott szervezetre kötelező érvényűek, azoktól eltérni csak a számlarend – a törvényi előírásoknak megfelelő – módosítása, illetve a módosított szabályzatok elfogadása után, az azokban foglaltaknak megfelelő módon lehet.

A szabályzat személyi hatálya kiterjed a szervezet összes alkalmazottjára és tagjára. **A szabályzat időbeni hatálya** az eredeti szabályzat első módosításáig terjed. Ezt követően a számlarend a kiegészítő módosítással együtt vagy az új egységes szerkezetbe foglalt szabályzat hatályossága szerint érvényes. A módosításnál a számlarend eredeti szövegezésébe a módosítást nem szükséges egységes szerkezetbe foglalni.

A számlarendet érintő **bármely változást 90** napon belül kell átvezetni. A változásokat a szabályzat végén, sorszámozott mellékletben kell dokumentálni (a módosításoknak pontosan tartalmazniuk kell a megváltozott pont helyét és hatályosságát), vagy egységes szerkezetben kell elkészíteni.