

4. Melléklet

**az Ister-Granum Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együtműködési Csoportosulás
Számviteli politikájához**

Ister-Granum Korlátolt Felelősségű Európai Területi Együtműködési Csoportosulás

SZÁMLARENDJE

Esztergom, 2011. szeptember

A számlarend tartalma:

- a számlatükör, amely a használandó főkönyvi számlák számát és megnevezését tartalmazza, (mellékelt számítógépes lista szerint)
- szöveges számlamagyarázatok, ami a számlák tartalmára, a nyilvántartott érték változások jogcímeire, az adott számlán elszámolandó gazdasági eseményekre, azok számlaösszefüggéseire terjed ki,
- analitikus nyilvántartások, analitika – főkönyv egyeztetései,
- zárlati teendők,
- főkönyvi kivonat összeállítása.

1. számlaosztály számlái**113 Vagyoni értékű jogok**

1995 óta a telefonvonalak megszerzéséért fizetett használati jogot tartjuk nyilván itt (1/1995. KHVM) a vonatkozó szerződés megszűnéséig.

Megszűnésekor a selejtezés szabályai szerint kell eljárni: kivezetés egyéb ráfordítás.

119 Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése

Értékcsökkenése: 6 év, vagy hosszabb idő, éves leírás 16%.

114 Szellemi termékek

Itt mutatjuk ki a szerzői jogvédelemben részesülő vásárolt, apportba kapott szoftver Termékek, know-how értékét

1149 Szellemi termékek értékcsökkenés

A rendeltetésszerűen használatba vett szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenési leírását számoljuk el, lineáris leírással, 33 kulccsal.

118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha valamely rendkívüli oknál fogva az adott eszköz káresemény, vagy más oknál fogva használhatatlanná válik, vagy használhatósága csökken.

122 Telkek (telekhányadok)

A rendeltetésszerűen használatba vett telekingatlanokat mutatjuk ki a számviteli politikában rögzített értékelés elvei szerint. Indokolt a földhivatali telekkönyvi bejegyzés vizsgálata, de nem feltétel. Értékcsökkenés nem számolható el utána.

Növekedés: vásárlás, kapott apport, követelés fejében átvétel, stb.

Csökkenés: értékesítés, adott apport, stb.

123 Épületek (épületrészek)

A rendeltetésszerűen használatba vett épületeket mutatjuk ki a számviteli politikában rögzített értékelés elvei szerint. Indokolt a földhivatali telekkönyvi bejegyzés vizsgálata, de nem feltétel.

Növekedés: vásárlás, kapott apport, követelés fejében átvétel, stb.

Csökkenés: értékesítés, adott apport, selejtezés, stb.

Értéknövelő felújítások: az épület eredeti állagának helyreállítását szolgáló, vagy rendeltetési céljának megváltozását, élettartamának növekedését eredményező átalakítása.

1239 Épületek értékcsökkenése

Terv szerinti értékcsökkenést a használatbavétel napjától lineárisan számolunk el évente egyszer, a december 31-i fordulónappal, kivéve a rendkívüli eseményeket, pl. értékesítés esetén az értékesítés napjáig, selejtezés esetén a selejtezés napjáig.
Csökkenés: selejtezés, értékesítés miatti kivezetés miatt.

131 Műszaki gépek, berendezések felszerelések

A termelési célt szolgáló, a számviteli politika szerint használatba vett tárgyi eszközök nyilvántartására szolgál a számviteli politikában rögzített bekerülési értéken.

Növekedés: vásárlás, kapott apport, követelés fejében átvétel, stb.

Csökkenés: értékesítés, adott apport, selejtezés, stb.

Értéknövelő felújítások: az adott gép, berendezés eredeti állagának helyreállítását szolgáló, vagy rendeltetési céljának megváltozását, élettartamának növekedését eredményező átalakítása.

1319 Műszaki gépek, berendezések felszerelések értékcsökkenése

A termelési célt szolgáló használatba vett tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartását szolgálja.

Terv szerinti értékcsökkenést a használatbavétel napjától lineárisan számolunk el a számviteli politikában rögzített módon évente egyszer, a december 31-i fordulónappal, kivéve a rendkívüli eseményeket, pl. értékesítés esetén az értékesítés napjáig, selejtezés esetén a selejtezés napjáig.

Csökkenés: selejtezés, értékesítés miatti kivezetés miatt.

132 Termelésben részt vevő járművek

A számviteli politika szerinti bekerülési értéken használatba vett termelési célú járművek nyilvántartására szolgál, amelyek lehetnek a termelési alapanyagok beszerzését, a késztermékek értékesítését szolgáló szállító járművek. A forgalmi engedély szerinti tulajdonos igazolása fontos.

Növekedés: vásárlás, kapott apport, követelés fejében átvétel, stb.

Csökkenés: értékesítés, adott apport, selejtezés, stb.

1329 Járművek terv szerinti értékcsökkenése

A termelési célt szolgáló használatba vett járművek terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartását szolgálja.

Terv szerinti értékcsökkenést a használatbavétel napjától lineárisan számolunk el a számviteli politikában rögzített módon évente egyszer, a december 31-i fordulónappal, kivéve a rendkívüli eseményeket, pl. értékesítés esetén az értékesítés napjáig, selejtezés esetén a selejtezés napjáig.

Csökkenés: selejtezés, értékesítés miatti kivezetés miatt.

138 Műszaki gépek, berendezések szerszámok, járművek terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha valamely rendkívüli oknál fogva az adott eszköz káresemény, vagy más oknál fogva használhatatlanná válik, vagy használhatósága csökken.

141 Egyéb gép, berendezés, szerszám

Nem termelési célt szolgáló, a számviteli politika szerint használatba vett tárgyi eszközök nyilvántartására szolgál a számviteli politikában rögzített bekerülési értéken.

Növekedés: vásárlás, kapott apport, követelés fejében átvétel, stb.

Csökkenés: értékesítés, adott apport, selejtezés, stb.

Értéknövelő felújítások: az adott gép, berendezés eredeti állagának helyreállítását szolgáló, vagy rendeltetési céljának megváltozását, élettartamának növekedését eredményező átalakítása.

1419 Egyéb berendezések értékcsökkenése

Nem termelési célt szolgáló használatba vett egyéb gépek, berendezések, árművek terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartását szolgálja.

Terv szerinti értékcsökkenést a használatbavétel napjától lineárisan számolunk el a számviteli politikában rögzített módon évente egyszer, a december 31-i fordulónappal, kivéve a rendkívüli eseményeket, pl. értékesítés esetén az értékesítés napjáig, selejtezés esetén a selejtezés napjáig.

Csökkenés: selejtezés, értékesítés miatti kivezetés miatt.

143 Irodai, igazgatási gépek, berendezések és felszerelések

1493 Irodai, igazgatási gépek, berendezések és felszerelések écs

1471 Egyéb gépek, berendezések, felszerelések

14719 Egyéb gépek, berendezések, felszerelések

161 Befejezetlen beruházások

Tartalmazza a tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére, saját vállalkozásban történő előállítására, üzembe helyezése érdekében felmerült ráfordításokat, beleértve a kis értékű tárgyi eszközöket is, a meglévő tárgyi eszköz bővítésének, rendeltetésének megváltoztatása, élettartamának növelésével összefüggő munkák értékét.

Csökkenése: üzembe helyezés, értékesítés, selejtezés.

162 Felújítások

A tárgyi eszközök bruttó értékét növelő felújításnak minősül mindazon ráfordítás, amely az adott eszköz átalakítását, rendeltetésének megváltoztatását, bővítését, élettartamának növekedését, eredeti állapotának helyreállítását eredményezi.

168 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha valamely rendkívüli oknál fogva az adott eszköz káresemény, vagy más oknál fogva használhatatlanná válik, vagy használhatósága csökken.

Analitika: Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartását a számítógépes nyilvántartás keretében vezetett egyedi kartonok szolgálják

Zárás: december 31. értékcsökkenés elszámolása,

főkönyvi számonkénti leltár lista összeállítás a kartonok alapján, egyeztetés a főkönyvi elszámolás adataival,

időszakonkénti leltár – egyeztetés a nyilvántartások adataival

2. számlaosztály számlái

- 211 Alapanyagok
- 221 Segédanyagok
- 227Egyéb anyagok
- 261 Áruk

Fenti számlákra könyveljük a december 31-i leltár alapján leltározott vásárolt készleteket az értékelési szabályzat szerinti beszerzési áron.

- 231 Befejezetlen termelés
- 235 Félkész termékek
- 251 Késztermékek

Fenti számlákra a fordulónapi leltár alapján az értékelési szabályzat szerinti önköltségen számoljuk el a saját termelésű készleteket.

- 271 Közvetített szolgáltatások

A Csoportosulás saját nevében vásárolt és részben, vagy egészben változatlan formában

továbbértékesített szolgáltatás értékét számoljuk el, a továbbértékesítési számla kiállítása után átvezetjük a 815-ös számlára.

3. számlaosztály számlái

- 311-319 Követelések áruszállításból és szolgáltatás .teljesítéséből

Analitika: a számítógépes program biztosítja, hogy a főkönyvi számla mindenkori állománya vevőnként és számlánként megállapítható legyen, ez az un. nyitott lista.

Zárás: A december 31-i nyitott vevőköveteléseket vizsgálni kell, hogy a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítésre kerültek-e, az ezen időpontig ki nem egyenlített tételek esetében a vevőknek egyenlegközlőket küldünk, és kérjük nyilatkozzanak fennálló tartozásuk elismeréséről.

Behajthatatlan követelések leírása hitelezési veszteségként.

Deviza követelések év végi értékelése a számviteli politikának megfelelően.

- 351 Immateriális javakra adott előleg

Az immateriális javakra kifizetett olyan tételek, amelyek esetében a teljesítés még nem történt meg. A mérlegben az immateriális javak között kell szerepeltetni.

- 352 Beruházásra adott előlegek

A beruházásra kifizetett olyan tételek összegét számoljuk el itt, amelyek esetében a teljesítés még nem történt meg. A mérlegben a tárgyi eszközök között kell szerepeltetni.

- 353 Készletekre adott előlegek

A készletekre kifizetett olyan tételek összegét számoljuk el itt, amelyek esetében a teljesítés még nem történt meg. A mérlegben a készletek között kell szerepeltetni.

354 Étkezési utalványra adott előlegek

359 Adott előlegek értékvesztése

A követelések egyedi minősítése alapján értékvesztés képzése a várhatóan meg nem térülő követelésekre.

3611 Munkavállalóknak adott előleg

A munkabérfizetés időpontja előtt a munkavállalóknak adott előleget tartjuk nyilván, amelyek a bérszámfejtés során a dolgozóktól levonásra kerülnek.

3612 Előírt tartozás

A munkavállalóktól történt olyan levonásokat számoljuk el, amelyek bírósági végzéseken alapulnak, és továbbutalandó az előírt külső szerv, személy részére. Pl. gyermektartási díj, stb.

3613 Egyéb elszámolás munkavállalókkal

Egyéb elszámolás céljára megnyitott számla, amely lehet pl. kiküldetés elszámolása, beszerzési előleg, stb.

364 Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök

3811 Pénztár

A pénzkezelési szabályzat szerint vezetett házi pénztár pénzmozgásait könyveljük. Analitika: a kiállított kiadási és bevételi pénztárbizonylatok alapján vezetett havi időszaki pénztárjelentés.

Zárás: a zárási időszakok végén a könyvelés szerinti, és az időszaki pénztárjelentés szerinti záró pénzkészlet egyeztetése, pénztárkészlet ellenőrzése – rovancsolás.

3821 Valutapénztár

A pénzkezelési szabályzat szerint vezetett házi pénztár pénzmozgásait könyveljük. Analitika: a kiállított kiadási és bevételi pénztárbizonylatok alapján valutában vezetett havi időszaki pénztárjelentés. Értékelés az értékelési szabályzat szerint.

Zárás: a zárási időszakok végén a könyvelés szerinti, és az időszaki pénztárjelentés szerinti záró pénzkészlet egyeztetése, pénztárkészlet ellenőrzése – rovancsolás.

3841 – 3849 Elszámolási számlák

A bankszámlaforgalom tételeinek számviteli elszámolására szolgál a bank értesítése, a bankszámlakivonatok alapján.

Zárás: a zárási időszakok végén a könyvelés szerinti és az utolsó bankkivonat szerinti záró bankszámla egyenlet egyeztetni kell.

3861 Devizabetét számla

A deviza bankszámlaforgalom tételeinek számviteli elszámolására szolgál a bank értesítése, a bankszámlakivonatok alapján, értékelés a számviteli politika és értékelési szabályzat alapján.

Zárás: a zárási időszakok végén a könyvelés szerinti és az utolsó bankkivonat szerinti záró bankszámla egyenlet egyeztetni kell.

3891-99 Átvezetési számlák

A bank és pénztár közötti pénzmozgások, a kompenzálások, egyéb átvezetések, számviteli elszámolására szolgáló közbeiktatott számla.

Zárás: Általában nincs egyenlege, azonban ha mégis van rajta egyenleg, akkor vizsgálni kell, hogy mitől keletkezett, megfelel-e a valóságnak, és a következő időszakban hogyan rendeződik.

391- 399 Aktív időbeli elhatárolás

Célja annak biztosítása, hogy a bevételek és ráfordítások arra az időszakra legyenek elszámolva, amely időszakra vonatkoznak. A következő időszakban az aktív elhatárolásokat fel kell oldani a nyitás után.

Zárás: tételesen meg kell vizsgálni a számla egyenlegében kimutatott tételek elszámolásának helyességét.

4. számlaosztály számlái**412 Tőketartalék**

A jogszabály alapján ide helyezett átvett pénzeszközöket könyveljük ide, mint pl. a végleges fejlesztési célú juttatást,

Csökkenti: eredménytartalék javára a veszteség fedezésére felhasznált összeg, a jogszabály alapján átadott pénzeszközök értéke.

4131-4139 Eredménytartalék

Az évenként megnyitott számlán a tárgyévet megelőző években folytatott gazdasági tevékenységből származó fel nem használt mérleg szerinti eredmények halmozott összegét mutatja. Növeli: az előző évek mérleg szerinti eredménye, ha nyereség; a veszteség miatt felhasznált tőketartalék, a jegyzett tőke leszállítása az eredménytartalékkal szemben, a veszteség fedezésére kapott pótbefizetés, jogszabály alapján ide helyezett összegek. Csökkenti: előző évek mérleg szerinti eredménye, ha veszteség, a jegyzett tőke emelése a szabad rendelkezésű eredménytartalékból, a jogszabály alapján történő átadás.

4141-4143 Lekötött tartalék

A számviteli törvény szerint kötelezően előírt lekötött tartalékba átvezetendő tételeket tartalmazza.

419 Mérleg szerinti eredmény

A tárgyévi mérleg szerinti eredményt az éves zárasi munkák során kell megállapítani: tárgyévi adózott eredményt.

Az évnitás után összegét az eredménytartalékba át kell vezetni.

421-429 Céltartalék várható kötelezettségek fedezésére

A jogszabály által meghatározott garanciális kötelezettségekre, korengedményes nyugdíj, végkielégítés fedezetére az adózás előtti eredmény terhére képezhető céltartalék.

441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

A számla megnyitott számláin tartjuk nyilván a kapott kölcsönöket, visszafizetési határideje meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ.

442-449 Az egy éven túl esedékes tartozásokat tartjuk nyilván hitelek, lízing egyéb kötelezettségek vonatkozásában

451 Rövid lejáratra kapott kölcsönök

A számla megnyitott számláin tartjuk nyilván a tagoktól rövid lejáratra kapott kölcsönöket.

452 Rövidlejáratú hitelek

453 Vevőktől kapott előleg

4541 Belföldi szállítók

Analitika: a számítógépes program biztosítja, hogy a főkönyvi számla mindenkori állománya szállítónként és számlánként megállapítható legyen, ez az ún. nyitott lista. Ennek elkészítéséhez használjuk az automatikus és direkt párosítást, amelynek a segítségével a pénzügyileg rendezett tételek és a tartozások párosítása megtörténik.

Zárás: A december 31-i nyitott szállító tartozásokat vizsgálni kell, hogy a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítésre kerültek-e, az ezen időpontig ki nem egyenlített tételek esetében a szállítók által küldött egyenlegközlőket vizsgáljuk nyilatkozunk a fennálló tartozás elismeréséről.

Deviza kötelezettségek év végi értékelése a számviteli politikának megfelelően.

4549 Nem számlázott szállítások

A számviteli törvény értelmében értékkel kell szerepeltetni a mérlegben azon készleteket, amelyekről a számla a mérlegkészítés időpontjáig nem érkezett meg, de megállapítható a beszerzés értéke. Ezen készletek könyvelését szolgálja K párként a fenti számla.

461 Társasági adó

A számlán számoljuk el a társasági adó kötelezettséget, és a APEH Társasági adó számlára történt befizetéseket.

A társasági adó kötelezettséget a zárás során könyveljük a társasági adó bevallással egyezően, év közben a befizetett előlegeket számoljuk el. Az adóhivatal folyószámlájával egyeztetjük.

462 Személyi jövedelemadó elszámolása

Megnyitott alszámláin tartjuk nyilván az szja törvény jogcímei szerint keletkező kötelezettségeket – legalább a bevalláshoz szükséges részletezésben; valamint a teljesített befizetéseket. Az adóhivatal folyószámlájával egyeztetjük.

463 Egészségügyi hozzájárulás

A megnyitott számláin tartjuk nyilván az adott évi rendelkezések szerint elszámolandó kötelezettségeket, és pénzügyi teljesítésükre átutalt összegeket. Az adóhivatal folyószámlájával egyeztetjük.

4693-4696 Helyi adók

A számlán számoljuk el a helyi iparüzési adó címen keletkező adófizetési kötelezettséget a bevallással azonos összegben, valamint a helyi iparüzési adóra befizetett adóelőleg és adófizetések összegeit.

Az önkormányzat által küldött egyenlegközlőkkel egyeztetjük.

A számlán számoljuk el a gépjárműadó címen keletkező adófizetési kötelezettséget a helyi önkormányzat fizetési meghagyásának megfelelő összegben az egyéb ráfordításokkal szemben, és a tényleges adófizetések összegét.

Az önkormányzat által küldött egyenlegközlőkkel egyeztetjük.

4711J Kereset elszámolási számla

A számlán számoljuk el a különféle jogcímen a munkavállalókkal és más magánszemélyekkel szemben keletkezett kifizetések bruttó összegeit, a kifizetendő tételeket terhelő levonásokat, valamint a tényleges kifizetéseket.

4731 Nyugdíjbiztosítási kötelezettségek elszámolása

A számlán és megnyitott alszámláin a Nyugdíjbiztosítási Alap részére fizetendő és ténylegesen fizetett kötelezettségeket számoljuk el, legalább annak megfelelő bontásban, amely a bevallások kitöltéséhez megfelelő részletezést jelent.

Egyenlegét az adóhivatal folyószámlájával egyeztetni kell.

4732 Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék kötelezettségek elszámolása

A számlán és megnyitott alszámláin az Egészségbiztosítási Alap és munkaerőpiaci járulék címen fizetendő és ténylegesen fizetett kötelezettségeket számoljuk el, legalább annak megfelelő bontásban, amely a bevallások kitöltéséhez megfelelő részletezést jelent. Egyenlegét az adóhivatal folyószámlájával egyeztetni kell.

4735 Magánnyugdíjpénztári kötelezettségek

A pénztáranként megnyitandó számlán a munkavállalóktól levont összeget, valamint annak átutalását tartjuk nyilván.

Egyenlegét az APEH folyószámlával egyeztetni kell.

4741 Szakképzési hozzájárulás

A megnyitott számláin tartjuk nyilván az adott évi rendelkezések szerint elszámolandó kötelezettségeket, és pénzügyi teljesítésükre átutalt összegeket. Az adóhivatal folyószámlájával egyeztetjük.

481- 483 Passzív időbeli elhatárolás

Célja annak biztosítása, hogy a bevételek és ráfordítások arra az időszakra legyenek elszámolva, amely időszakra vonatkoznak. A következő időszakban a passzív időbeli elhatárolásokat fel kell oldani a nyitás után.

Zárás: tételesen meg kell vizsgálni a számla egyenlegében kimutatott tételek elszámolásának helyességét.

491 Nyitómérleg számla

A főkönyvi számlák év eleji nyitását szolgáló ellenszámla, egyenlege nem lehet. Könyvelhető tételesen, de a gépi program segítségével automatikus átvezetés végezhető.

492 Zárómérleg számla

A főkönyvi számlák év végi zárását szolgáló ellenszámla, egyenlege nem lehet. Könyvelhető tételesen, de a gépi program segítségével automatikus átvezetés végezhető.

499 Adózott eredmény elszámolása

Az éves záraskor alkalmazható számla, amellyel szemben az 5-ös, 8-as és 9-es számlák zárása történik minden eredményt érintő könyvelés elvégzése után. Könyvelhető tételesen, de a gépi program segítségével automatikus átvezetés végezhető.

Itt számoljuk el a taggyűlés határozatával egyezően a tárgyévi osztalékfizetési kötelezettséget is.

A zárás során vezetjük át a mérleg szerinti eredményt a 419 számlára.

5-ös szálaosztály számlái

A számlaosztály számlái a számviteli törvénnyel összhangban a költségnemek szerinti tárgyidőszaki költségek elszámolása céljából kerültek megnyitásra, tartalmuk megnevezésük alapján azonosíthatóak, így számlatükör szerinti tételes tartalmi meghatározást nem tartunk szükségesnek rögzíteni.

A számviteli törvény szerinti költségnemek szerinti elszámoláson belül olyan részletezettségű alszámlákat nyitunk meg, hogy a Csoportosulás vezetése számára a költségek részletezése jogcímek szerint széleskörű információkkal szolgáljon.

Az elszámolási kötelezettség alá vont kiadásokat, illetve a vállalkozási tevékenység kiadásait munkaszámok alkalmazásával különítjük el..

8-as számlaosztály számlái

A 8-as számlaosztályban a 81-85 számlacsoportokat nem használjuk.

Az egyéb ráfordításokat, pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat, a nyereséget terhelő adót a számviteli törvénynek megfelelően és a számviteli politikában rögzített feltételek szerint és az érvényes adótörvények szerint tartjuk nyilván.

9-es számlaosztály számlái

A 9-es számlaosztályban a belföldi értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, pénzügyi műveletek bevételeit, a rendkívüli bevételeket a számviteli törvénynek megfelelően és a számviteli politikában rögzített feltételek szerint tartjuk nyilván.

A bizonylati rend szabályozása

Minden gazdasági eseményről, amely az eszközök és források változását eredményezi, bizonylatot kell kiállítani.

A számviteli elszámolásokban csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad könyvelni.

A készpénzt érintő gazdasági eseményeket az analitikus nyilvántartásban a pénzmozgással azonos időben kell rögzíteni.

Bizonylatnak kell tekinteni minden olyan okmányt, feljegyzést, kimutatást, amelyet a nyilvántartásokban való rögzítés, vagy adatok ellenőrzése, állományok egyeztetése céljából készült, és a gazdasági esemény megtörténtét hitelt érdemlő módon igazolja.

A bizonylatoknak alakilag és tartalmilag helytállónak kell lennie, tartalmaznia kell az alábbiakat:

- megnevezés, sorszám,
- aláírások
- kiállítás időpontja
- gazdasági esemény tartalmának leírása, és
- a bizonylaton végzett javítások szabályosak.

A szigorú számadású bizonylatokra vonatkozó szabályokat a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A bizonylatok megőrzése

Biztosítani kell, hogy a bizonylatok könnyen hozzáférhetők, visszakereshetők legyenek, és a tárolás időtartama alatt károsodást ne szenvedjenek.

Az éves beszámolót, valamint az azt alátámasztó főkönyvi kivonatot, leltárt és értékelést olvasható formában legalább 10 évig meg kell őrizni.

A számviteli bizonylatokat legalább az adó megállapításához való jog elévüléséig kell olvasható formában megőrizni 8 évig.

Egyéb rendelkezések

Főkönyvi kivonat év és ezen belül időszakokra (hónapokra) készíthető időszaktól időszakig megjelöléssel - bármilyen időpontban, bármilyen időszakra a könyvelési program segítségével.

Egy adott év lezárása során a főkönyvi számlák lezárása és a záráshoz kapcsolódó átvezetések elvégzése előtt kötelező főkönyvi kivonat kíratása.

Esztergom, 2011. szeptember

Ocskay Gyula
Igazgató

Melléklet: 1 db számlatükör