

Saját előállítású eszközök bizonylatolásának
készletrevételének, a kiadások elszámolásának
rendje

A saját előállítású eszközök időben, megfelelő módon való bizonylatolásához és készletrevételéhez szükséges a feladatokat az alábbiak szerint rögzíteni.

A saját előállítású eszközök bizonylatolása a korábban kialakított és az érintett munkatársaknak az 1655-70/89. sz. levéllel megküldött nyomtatványok (I. és II. sz. melléklet) felhasználásával történik.

A nyomtatványok tartalmazzák az eszközök értékének meghatározásához és a készletre vételhez szükséges adatokat.

A kalkulációs lapokat évenként kezdődő sorszámmal kell el látni feltüntetve a készítő műhely betűjelét, varroda - V, karbantartóműhely - K/1-V/95.../.

A készletrevétel bizonylatára fel kell vezetni, hogy ahhoz mely sorszámú kalkulációs lapok tartoznak.

A jelmezek egyrészt a központi raktárból felvett anyagból, a varrodában készleten lévő anyagból, másrészt konkrétan a készítendő jelmezhez vásárolt anyagból készülnek.

A varrodának a központi raktárból felvett és a vásárolt anyagokat egyaránt be kell vételezni. Ez a bevételezés meg kell, hogy előzze a felhasználást.

A produkciókhoz készített jelmezek kalkulációs lapjának melléklete a jelmezekhez felhasznált anyagok kiadási bizonylata. A kiadási bizonylatnak mennyiséget és árat egyaránt tartalmaznia kell.

A saját előállítású készlet bizonylatán fel kell tüntetni a produkció címét, az elkészült jelmez megnevezését, színét, ismérveit, értékét.

A jelmeztári bevételezés előtt célszerű az anyagkönyveléssel az árakat egyeztetni.

A jelmeztár feltünteti a bevételezett jelmez leltári számát.

Az anyagkönyveléshez tehát már a bevételezett jelmez bizonylata kerül.

Az anyagkönyvelés elvégzi az előállított jelmezek anyagfelhasználásának könyvelését. A könyvelési napló összege és a kalkulációs lapon feltüntetett anyagköltség között csak az 5 % rezsianyag értéke lehet az eltérés. A rezsi anyagba tartozik a cérna, gumi, kapocs stb., amit vásárláskor nem veszünk készletre, hanem közvetlenül kiadás-ként számolunk el.

A varrodában készülő díszletekről, függönyökről, eszköztakarókról stb. ugyanúgy el kell készíteni a kalkulációs lapot, mint a jelmezokről.

Az elkészített díszletek átvételét a díszletraktárosnak aláírásával kell igazolnia. Ugyanúgy kell eljárni a nem szakmai jellegű saját előállítású készletek átvételénél is. A kalkulációs lapokat a könyvelésnek a produkció bemutatását követően 5 napon belül le kell adni.

A nem előadással kapcsolatos saját előállítású készletek kalkulációs lapját az átvételt követően szintén 5 napon belül, a javításokkal kapcsolatos kiadási bizonylatokat a tárgyhónapot követő hónap 5. napjáig kell eljuttatni az anyagkönyvelésnek.

A kalkulációs lapok időben történő elkészítése, leadása a jelmeztári csoportvezető feladata. Az anyagkönyvelést, áregyeztetést az analitikus könyvelő végzi.

A díszletek készítéséhez elősorban faanyagot, vasanyagot használnak.

A kivételezett anyagok kiadási bizonylatát a műszaki előadó készíti el.

A kalkulációs lapok elkészítése a gondnoksági csoportvezető feladata.

E lapok melléklete a felhasznált anyagokról kiállított kiadási bizonylat.

A kalkulációs lapoknak tartalmaznia kell a produkció címét, az elkészült díszlet megnevezését, méreteit, ismérveit, árát.

A felhasznált anyagok értékét az anyagkönyveléssel egyeztetni kell.

Az elkészült díszletet a díszletraktárosnak állományba kell venni, e tényt aláírásával kell igazolnia.

A nem szakmai jellegű tárgyi eszközök átvételét a felhasználó igazolja.

A kalkulációs lapok leadásának határideje a bemutatót követő 5 napon belül esedékes.

Dokumentálni kell a díszletek átalakítását is az e célra kialakított belső nyomtatványon.

Előfordul, hogy a központi raktárból textiliát vesznek fel, pl. falak bevonásához, takarásához. Ez az anyag közvetlenül - minden különösebb megmunkálás nélkül - a színpadra kerül, legfeljebb több különböző méretre vágott darabban. Ilyen esetben is jelezni kell a könyvelés felé, hogy mi lett a több méter textíliából (hány, milyen méretű darabra vágták föl, esetleg átfestették stb.).

A kalkulációs lapok és készletrevételi bizonylatok egy-egy másolatát az öltöztető csoportvezető és a gondnoksági csoportvezető lefűzve irattározza.

A leadott kalkulációs lapok adatait a számviteli csoport eszközfajtánként és ezen belül a színpadi felszerelések vonatkozásában produkcióként összesíti.

Ez az összesítő a kiadások felosztásának bizonylata. A saját kivitelezésű eszköz előállítás kiadásai elsődlegesen az előállító műhely költséghelyén jelennek meg. A felosztás során a kiadásokat arra a költséghelyre, szakfeladatra kell terhelni, amelynek érdekében az eszközök készültek. Így pl. a jelmezek, díszletek esetében a 711 Színházi főtanszak kiadásai szakfeladatra. Ha az elkészített eszközök nagyértékűek (20.000 Ft felett) akkor a bevételezés Állománybavételi bizonylaton történik. Könyvelési lépés: T 1 szlaosztály állományi szla.
K 412 Tőkeváltozások főkönyvi számla.

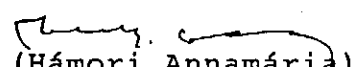
A saját műhelyekben előállított tárgyi eszközökkel kapcsolatosan az ÁFA befizetéséhez és bevallásához a bizonylatokat a számviteli csoport a tárgyhónapot követő hónap 14-ig tartozik átadni a pénzügyi csoport részére.

Budapest, 1994. július 13.

Összeállította:

Pintér Lászlóné
(Pintér Lászlóné)
számviteli csoportvezető

Jóváhagyom:


(Hámori Annamária)
gazdasági igazgató