

Kettős könyvelés

Multiház

Multiház fejlesztés

2020 Január 29, Budapest

Tartalomjegyzék

1. Kettős könyvvitel Multiházban	2
1.1. Speciálisan kezelt gazdasági események	2
1.2. Foglalt kódok	2
1.3. Tulajdonosok kezelése	3
1.4. Szállítók kezelése	3
1.5. Vevők kezelése	3
1.6. Bank/pénztár kezelése	3
1.7. Nyitás	3
1.7.1. 1-3-as Eszköz számlák nyitása	3
1.7.2. A 4-es Forrás számlák nyitása	4
1.8. Évvégi zárás és átvezetés	4
1.8.1. Költségnem átvezetés	4
1.8.2. Főkönyvi zárás	5
2. Egyszeressel közös funkciók	8
2.1. Tulajdonosi befizetés / Tulajdonosi befizetés Bontással	8
2.2. Átvezetés / pénzmozgás	8
2.3. Banki import (XML)	8
3. Könyvelési funkciók	9
3.1. Kimenő számla	9
3.2. Bejövő számla	10
3.3. Bank/pénztár	10
3.3.1. Bejövő számla kiegyenlítése	11
3.3.2. Kimenő számla kiegyenlítése	11
3.3.3. Egyéb kiegyenlítés	11
3.4. Vegyes napló	11
4. Könyvelési listák	12
4.1. Főkönyvi kivonat	12

4.2. Főkönyvi kartonok	12
4.3. Bizonylatlista/Analitika	13
A. Minta számlatükör	14
Ábrák jegyzéke	21

1. fejezet

Kettős könyvvitel Multiházban

Általános leírás kettősre a Multiházban

1.1. Speciálisan kezelt gazdasági események

A különböző gazdasági események Multiházba való leképezése.

A számlák és előírások elkészítéskor azonnal a könyvelés része, nem kell külön föladni. Előírások a lekérdezés valós időpontjától függenek. A rendszeres adott hónap első napja, egyedik a saját napjuktól látszanak.

Művelet	Tartozik	Követel
Tulajdonosi befizetés	38*	3111
Vevői befizetés	38*	3113
Szállítói befizetés	4541	38*
BP átvezetés	38*	38*
Vevői számla	3113	(9* javasolt)
Szállítói számla	(5* javasolt)	4541
Rendszeres előírás	3911	911AB
Egyedi/Csoportos előírás	3911	91100

A: 0 adómentes, 1 adóköteles B: 0 egyedi, 1-9 12 havi előírások

1.2. Foglalt kódok

3111	tulajdonosi követelések
3113	vevők
3911	tulajdonosi aktív elhatárolás
4541	szállítók
3811*	pénztár
38(456)*	bankok
911AB	tulajdonosi használati díj

1.3. Tulajdonosok kezelése

- Előírás: T3911 - K911
- Befizetés: T38* - K3111
- Szövetkezet
 - Év végi számla: T3111 - K911
 - Zárás: T911 - K3911
- Társasház
 - Zárás: T3111 - K3911

Az év végi zárást a program magától végzi és rendezi a sorokat. Ha a Szövetkezetek év végén nem állítanak ki számlát, akkor automatikusan a Társasházaknak megfelelő módon zárja a rendszer az évet.

1.4. Szállítók kezelése

Mint a multiházban, kivétel, hogy minden szállító egységesen 4541 számlaszámon van.

1.5. Vevők kezelése

Mint a multiházban, kivétel, hogy minden vevő egységesen 3113 számlaszámon van.

1.6. Bank/pénztár kezelése

Az egyszeresben megszokott Banktörzsben lehet őket kezelni és a hozzá tartozó 38-as csoportba a számlaszámát a rendszer hozza létre.

1.7. Nyitás

Nyitásnál a 491 Nyitómérleg számlával szemben lekönyveljük az 1-4 számlákat, mint nyitó tételek. Mivel az eszköz-, és forrásoldal a mérlegben megegyezik, ezért a nyitás után a 491-es Nyitómérleg számlának nem lehet egyenlege.

1.7.1. 1-3-as Eszköz számlák nyitása

Alapesetben az 1-3 számlaosztályok egyenlege a könyvelésben T oldalon van, ebben az esetben:

T 1-3 Eszközök – K 491 Nyitómérleg számla

pl. T 111 Alapítás, átszervezés aktivált értéke – K 491 Nyitómérleg számla 491

pl. T 112 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke – K 491 Nyitómérleg számla 491

pl. T 223 Fenntartási anyagok – K 491 Nyitómérleg számla 491

pl. T 3841 Üzemeltetési számla – K 491 Nyitómérleg számla 491

Ha az 1-3 Eszközök számlák közül valamelyik egyenlege K oldalon van akkor annak a számlának a könyvelése:

T 491 Nyitómérleg számla – K 1-3 Eszközök

pl. T 491 Nyitómérleg számla – K 3613 Egyéb elszámolások munkavállalókkal szemben

1.7.2. A 4-es Forrás számlák nyitása

Alapesetben a 4 Források számlák egyenlege a könyvelésben K oldalon van, ebben az esetben:

T 491 Nyitómérleg számla – K 4 Források

pl. T 4711 Keresetelszámlási számla – 491 Nyitómérleg számla

pl. T 4713 Egyéb kifizetések elszámolása – 491 Nyitómérleg számla

Ha az 4 Források számla közül valamelyik egyenlege T oldalon van akkor annak a számlának könyvelése:

T 4 Források – K 491 Nyitómérleg számla

pl.: T 4622 SZJA magánszemélytől levont – K 491 Nyitómérleg számla

1.8. Évvégi zárás és átvezetés

1.8.1. Költségnem átvezetés

Először át kell vezetni az 51-58-as számlák egyenlegeit a megfelelő 8-as számlaosztályba az 59-es számlacsoporton keresztül.

A lényeg tömören, hogy évközben az 5-ös költségnem számlaosztályra könyvelünk; a beszámoló eredménykimutatása viszont ugyanezen költségekre ráfordításként hivatkozik. Emiatt minden költségnemnek van egy 8-as ráfordítás párja, ahova év végén át kell vezetni az 5-ös számlákat.

Az ellenőrizhetőség miatt nem vezethetjük közvetlenül az 51-58-as számlacsoportokat a 8-asra, hanem közbe kell iktatni egy átvezetési számlát, ezek az 59-es költségnem átvezetési számlák.

A költségnem átvezetés után az 59-es számláknak, valamint a teljes 5-ös számlaosztály egyenlegének 0-nak kell lennie, mert az összes tételt átvezettük a 8-as számlákra.

A ráfordítások az átvezetés után a 8-as számlákon, a bevételeket pedig a 9-es számlákon látszódnak, ez lesz az év végi eredményünk és ebből lehet majd eredménykimutatást készíteni.

Anyagköltség:

T 5951 Anyagköltség átvezetési számla – K 51 Anyagköltség

T 811 Anyagköltség – K 5951 Anyagköltség átvezetési számla

Itt az 51-es számlacsoport alszámláit kell külön-külön kivezetni, az ellenszámlái (5951 és 811) fixek.

Pl. T 5951 – K 5111 Vásárolt anyagok; utána T 811 – K 5951

Pl. T 5951 – K 5112 Elektromos energia; utána T 811 – K 5951

Igénybe vett szolgáltatás:

T 5952 Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla – K 52 Igénybe vett szolgáltatás

T 812 Igénybe vett szolgáltatások értéke – K 5952 Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla

Itt az 52-es számlacsoport alszámláit kell külön-külön kivezetni, az ellenszámlái (5952 és 812) fixek.

Pl. T 5952 – K 5218 Távhő szolgáltatás; utána T 812 – K 5952

Pl. T 5952 – K 5221 Terembérlet, közgyűlési anyag; utána T 812 – K 5952

Egyéb szolgáltatások költségei:

T 5953 Egyéb szolgáltatások átvezetési számla – K 53 Egyéb szolgáltatások költségei

T 813 Egyéb szolgáltatások értéke – K 5953 Egyéb szolgáltatások átvezetési számla

Itt az 53-es számlacsoport alszámláit kell külön-külön kivezetni, az ellenszámlái (5953 és 813) fixek.

Pl. T 5953 – K 531 Hatósági, igazgatási díjak; utána T 813 – K 5953

Pl. T 5953 – K 532 Bankköltség; utána T 813 – K 5953

Béreköltség:

T5954 Béreköltség átvezetési számla – K 54 Béreköltség

T 821 Béreköltség – K5954 Béreköltség átvezetési számla

Itt az 54-es számlacsoport alszámláit kell külön-külön kivezetni, az ellenszámlái (5954 és 821) fixek.

Pl. T 5954 – K 541 Béreköltség; utána T 821 – K 5954

Személyi jellegű egyéb kifizetések:

T 5955 Személyi jellegű kifizetések átvezetési számla – K 55 Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések – K 5955 Személyi jellegű kifizetések átvezetési számla

Itt az 55-es számlacsoport alszámláit kell külön-külön kivezetni, az ellenszámlái (5955 és 822) fixek.

Pl. T 5955 – K 5511 Tiszteletdíjak; utána T 822 – K 5955

Pl. T 5955 – K 554 Betegszabadság; utána T 822 – K 5955

Bérbjárulék:

T 5956 Bérbjárulékok átvezetési számla – K 56 Bérbjárulékok

T 823 Bérbjárulékok – K 5956 Bérbjárulékok átvezetési számla

Itt az 56-es számlacsoport alszámláit kell külön-külön kivezetni, az ellenszámlái (5956 és 823) fixek.

Pl. T 5956 – K 561 Szociális hozzájárulás; utána T 823 – K 5956

Pl. T 5956 – K 562 Természetbeni juttatások utáni köt.; utána T 823 – K 5956

Értécsökkenés:

T5957 Értécsökkenési leírás átvezetési számla – K57 Értécsökkenési leírás

T83 Értécsökkenés – K 5957 Értécsökkenési leírás átvezetési számla

Itt az 57-es számlacsoport alszámláit kell külön-külön kivezetni, az ellenszámlái (5957 és 83) fixek.

Pl. T 5957 – K 571 Terv szerinti értécsökkenés; utána T 83 – K 5957

Pl. T 5957 – K 572 Egy összegben elsz. értécsökkenés.; utána T 83 – K 5957

1.8.2. Főkönyvi zárás

2. lépés: a 8-as számlaosztály átvezetése a 493-as eredmény számlával szemben.

Itt külön-külön át kell vezetni az összes 8-as alszámlát a 493-as számlával szemben.

T 493 Adózott eredmény elszámolása – K 8 Értékesítés elszámolt önköltsége. . .

pl. T 493 – K 811 Anyagköltség

pl. T 493 – K 86722 Helyi iparűzési adó

3. lépés: A 9-es számlaosztály átvezetése a 493-as eredményszámlával szemben.

Itt külön-külön át kell vezetni az összes 9-es alszámlát a 493-as számlával szemben.

T 9 Értékesítés árbevétele – K 493 Adózott eredmény elszámolása

pl. T 9131 Távhő továbbszámlázott bérlői bevétel – K 493

pl. T 9132 Áramdíj továbbszámlázott bérlői bevétel – K 493

4.lépés: A 493-as adózott eredmény elszámolása számla átvezetése a 419-es adózott eredmény számlára.

Itt egyetlen tételben át vezetjük a 493-as egyenlegét (nem kell külön-külön átvezetni az összes rákönyvelt tételt).

Ha a 493-as adózott eredmény elszámolása számla egyenlege T oldalon van:

T 419 Adózott eredmény – K 493 Adózott eredmény elszámolása

Ha a 493-as adózott eredmény elszámolása számla egyenlege K oldalon van:

T 493 Adózott eredmény elszámolása – K 419 Adózott eredmény

5.lépés: A 419-es adózott eredmény átvezetése a 492-es zárómérleg számlával szemben.

Itt egyetlen tételben át vezetjük a 419-es egyenlegét.

Ha a 419-es adózott eredmény számla egyenlege T oldalon van:

T 492 Zárómérleg számla – K 419 Adózott eredmény

Ha a 419-es adózott eredmény számla egyenlege K oldalon van:

T 419 Adózott eredmény – K 492 Zárómérleg számla

A 6. és 7. lépés lényege a mérlegszámlák, azaz az 1-4.számlaosztályok kivezetése a 492-es zárómérleg számlával szemben.

6.lépés: Az 1-től a 3-ig terjedő számlaosztályok kivezetése a 492-es zárómérleg számlával szemben.

Itt külön-külön ki kell vezetni az 1-es, 2-es és 3-as számlaosztály alszámláit a 492-es számlával szemben.

Alapesetben az 1-3 számlaosztályok egyenlege a könyvelésben T oldalon van, ebben az esetben:

T 492 Zárómérleg számla – K 1-3 Eszközök

pl. T 492 – K 111 Alapítás, átszervezés aktivált értéke

pl. T 492 – K 112 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

pl. T 492 – K 223 Fenntartási anyagok

pl. T 492 – K 3841 Üzemeltetési számla

Ha az 1-3 Eszközök számlák közül valamelyik egyenlege K oldalon van akkor annak a számlának a könyvelése:

T 1-3 Eszközök – K 492 Zárómérleg számla

pl. T 3613 Egyéb elszámolások munkavállalókkal szemben – K 492 Zárómérleg számla

7.lépés: A 41-48.számlacsoportok kivezetése a 492-es zárómérleg számlával szemben.

Itt külön-külön ki kell vezetni a 4-es számlaosztály alszámláit a 492-es számlával szemben.

Alapesetben a 4 Források számlák egyenlege a könyvelésben K oldalon van, ebben az esetben:

T 4 Források – K 492 Zárómérleg számla

pl. T 4711 Keresetelszámolási számla – K 492

pl. T 4713 Egyéb kifizetések elszámolása – K 492

Ha az 4 Források számla közül valamelyik egyenlege T oldalon van akkor annak a számlának könyvelése:

T 492 Zárómérleg számla – K 4 Források

pl. T 492 – K 4622 SZJA magánszemélytől levont

Mivel az eszköz-, és forrásoldal a mérlegben megegyezik, ezért a zárás után a 492-es zárómérleg számlának nem lehet egyenlege.

2. fejezet

Egyszeressel közös funkciók

2.1. Tulajdonosi befizetés / Tulajdonosi befizetés Bontással

Az egyszeres E1-D9-es rendszert használja, de ez a listáknál már 311-re fordul.

2.2. Átvezetés / pénzmozgás

Az egyszeresben megszokott C** kódjával lehet ugyan úgy leírni az átvezetést, de ez a ketteshez szükséges 38* -> 38*-ra fordul le.

2.3. Banki import (XML)

Erősen ajánlott a számlákat a hónap rögzítése előtt felvinni, de különben az egyszeressel nagyjából azonosan működik.

3. fejezet

Könyvelési funkciók

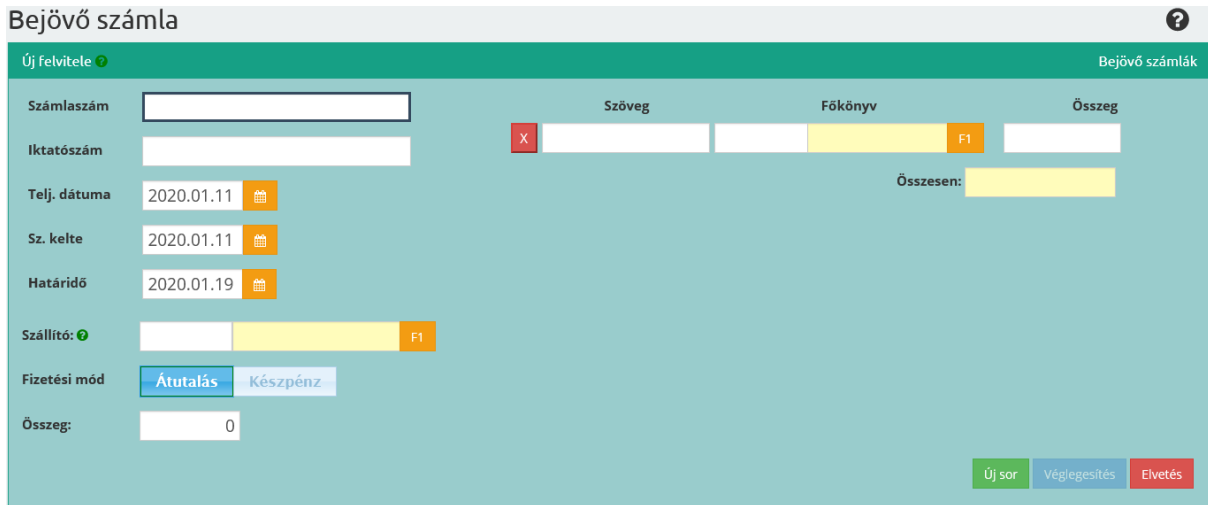
3.1. Kimenő számla

3.1. ábra. Kimenő számla felvitele

A számla fő adatait bal oldalt lehet kitölteni, ez az egyszerűsben megszokott módon lehet megtenni.

Jobb oldalt a számla tételei rögzíthetők saját névvel és főkönyvi számlaszámmal. A tételek értékeinek összegei a bal oldali számla értékével kell megegyeznie. Új tétel felviteléhez az "Új sor" művelet, míg téves/szükségtelen tétel esetén a sor elején lévő "X"-el törölhetőek.

3.2. Bejövő számla

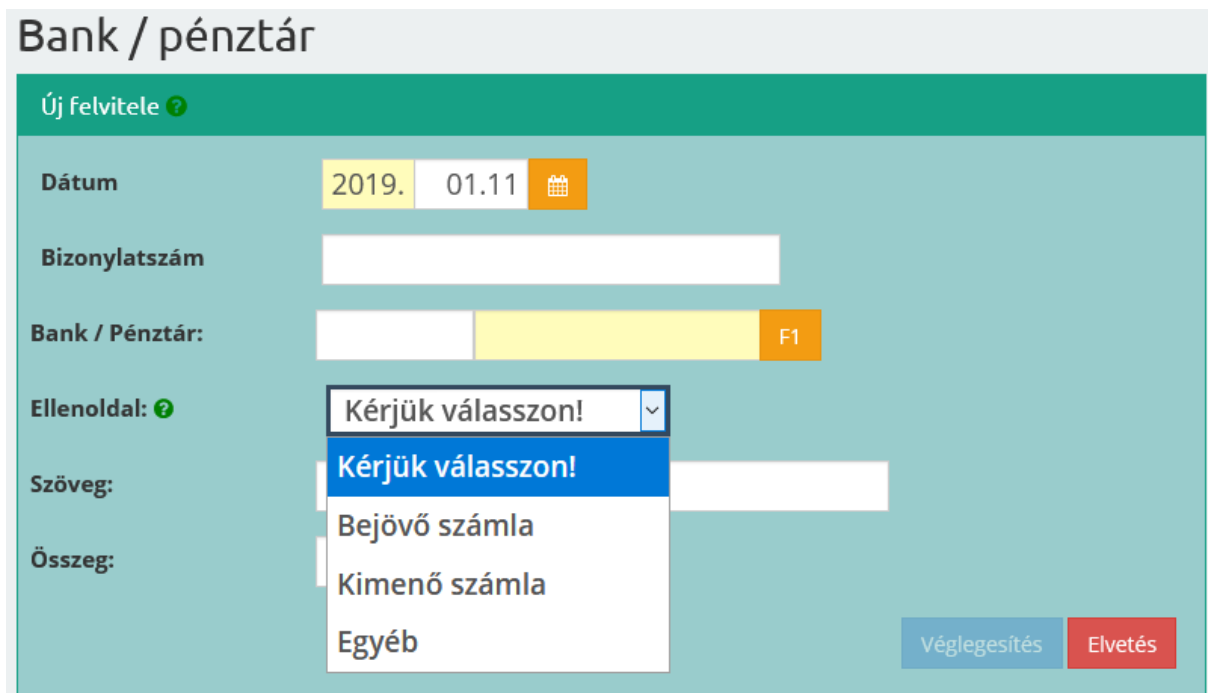


3.2. ábra. Bejövő számla felvitele

A számla fő adatait bal oldalt lehet kitölteni, ezt az egyszeresben megszokott módon lehet megtenni.

Jobb oldalt a számla tételei rögzíthetők saját névvel és főkönyvi számlaszámmal. A tételek értékeinek összegei a bal oldali számla értékével kell megegyeznie. Új tétel felviteléhez az "Új sor" művelet, míg téves/szükségtelen tétel esetén a sor elején lévő "X"-el törölhetőek.

3.3. Bank/pénztár



3.3. ábra. Bank/pénztár

Itt könyvelhető minden bankszámlát vagy pénztárat érintő esemény. Az egyszerűsített ellenőrzésben itt a tételeket a bankszámla szempontjából kell nézni, így egy kiadást negatívnak kell írni.

3.3.1. Bejövő számla kiegyenlítése

Bejövő számla ellenoldal esetében ki kell választani a számlát. Az alpból felajánlja a számla hátralékát, ez átírható.

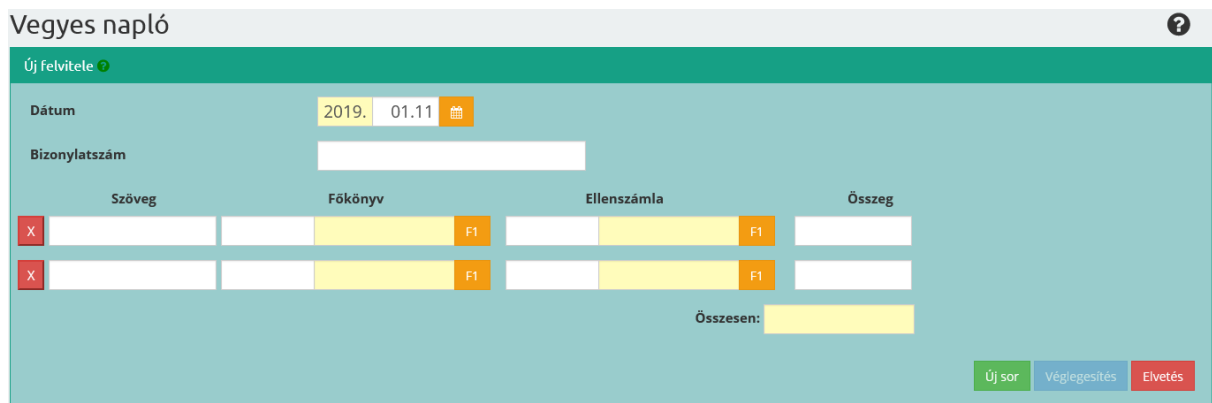
3.3.2. Kimenő számla kiegyenlítése

Kimenő számla ellenoldal esetében ki kell választani a számlát. Az alpból felajánlja a számla hátralékát, ez átírható.

3.3.3. Egyéb kiegyenlítés

Itt bármilyen számlára lehet könyvelni, de erősen ellenjavallt a használata, ha lekönyvelhető számlán keresztül.

3.4. Vegyes napló



Szöveg	Főkönyv	Ellenszámla	Összeg
X	F1	F1	
X	F1	F1	
Összesen:			

3.4. ábra. Vegyes napló

Itt bármilyen, Multiház által külön nem támogatott gazdasági esemény rögzíthető. Alapvetően a támogatott műveleteket felismeri a könyvelendő tételnél, akkor annak rögzítését nem engedi.

4. fejezet

Könyvelési listák

4.1. Főkönyvi kivonat

Főkönyvi szám		Tartozik	Követel	Egyenleg
KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZ. és AKTÍV ELH				
3111	Tulajdonosi előírás	0	73 000	- 73 000
3113	Vevők	23 222	22 009	1 213
311	Belföldi követelések (forintban)	23 222	95 009	- 71 787
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTAT	23 222	95 009	- 71 787
38116	Ez egy pénztár	30 666	15 855	14 811
381	Pénztár	30 666	15 855	14 811
38421	nem pénztár	259 385	48 331	211 054
384	Elszámolási betétszámla	259 385	48 331	211 054
38	PÉNZESZKÖZÖK	290 051	64 186	225 865

4.1. ábra. Főkönyvi kivonat

4.2. Főkönyvi kartonok

311 Belföldi követelések (forintban)					
Dátum	Bizonylatszám	Szöveg	Ellenszámla	Tartozik	Követel
01.01	FIRST003	2 Csoport egyik A / 4	38421		6 000
01.01	FIRST002	Csoport egyik A / 4	38421		16 000
01.01	FIRST002	csoport másik B / 1/4	38421		19 000
01.01	FIRST003	Csoport egyik A / 4	38421		8 000
01.08	FIRST	2 Csoport egyik A / 4	38421		3 000
01.08	FIRST	Csoport egyik A / 4	38421		8 000
01.08	FIRST	csoport másik B / 1/4	38421		13 000
01.09	EGYES	egy	113	1 234	
01.09	EGYES	kettő	1193	4 321	
01.09	EGYES	három	1232	1 111	
01.10	KIMENTEM	egeg	3923	13 400	
01.10	KIMENTEM	dadada	912	3 156	
01.10	KÉZZEL	KIMENTEM	38421		15 000
				23 222	88 000
Január havi egyenleg:					- 64 778

4.2. ábra. Főkönyvi karton

4.3. Bizonylatlista/Analitika

Hatékony szűrő és kereső a ház életében bekövetkező eseményekről nyitástól zárásig minden sort tartalmaz.

Sor	Szöveg	Dátum	Bizonylatszám	Napló	Összeg	B/P	Tartozik	Követel	Egyenleg
1	Pénzt. P -> Bank B	2019.01.01	FIRST001	ATVEZETES	666	B	38116	38421	1 000 666
2	Bank B -> Pénzt. P	2019.01.01	FIRST002	ATVEZETES	555	P	38421	38116	100 555
3	Csoport egyik A / 4	2019.01.01	FIRST002	NEMADO_BE	16 000	B	38421	3111	1 016 666
4	csoport másik B / 1/4	2019.01.01	FIRST002	NEMADO_BE	19 000	B	38421	3111	1 035 666
5	Csoport egyik A / 4	2019.01.01	FIRST003	NEMADO_BE	8 000	B	38421	3111	1 043 666
6	2 Csoport egyik A / 4	2019.01.01	FIRST003	ADOKOT_BE	6 000	B	38421	3111	1 049 666
7	Közös költség	2019.01.01	12 havi rendsz. 1. hó össz.	RENDSZERES_E	29 600	-	3911	91101	-
8	Fűtés előírás	2019.01.01	12 havi rendsz. 1. hó össz.	RENDSZERES_E	31 019	-	3911	91112	-
9	Csoport egyik A / 4	2019.01.08	FIRST	NEMADO_BE	8 000	B	38421	3111	1 057 666
10	2 Csoport egyik A / 4	2019.01.08	FIRST	ADOKOT_BE	3 000	B	38421	3111	1 060 666
11	csoport másik B / 1/4	2019.01.08	FIRST	NEMADO_BE	13 000	B	38421	3111	1 073 666
12	TAVALYI	2019.01.09	BBB	BP_SZALL	-1 000	B	4541	38421	1 072 666
13	KETTŐ	2019.01.09	555	VEGYES	15 000	B	38421	38116	1 087 666
14	rámpa	2019.01.09	BEJÖVŐ	BE_SZLA	1 234	-	1241	4541	-
15	ventillátorcsere	2019.01.09	BEJÖVŐ	BE_SZLA	4 321	-	1233	4541	-
16	egy	2019.01.09	KIMENŐ SZLA	KI_SZLA	1 234	-	3113	113	-
17	kettő	2019.01.09	KIMENŐ SZLA	KI_SZLA	4 321	-	3113	1193	-
18	három	2019.01.09	KIMENŐ SZLA	KI_SZLA	1 111	-	3113	1232	-
19	KIMENTEM	2019.01.10	KÉZZEL	BP_VEVO	15 000	B	38421	3113	1 102 666
20	SZALSZÁM	2019.01.10	KÉZZEL BE	BP_SZALL	-1 111	B	4541	38421	1 101 555
21	ablakcsere szövege	2019.01.10	KÉZI EGYÉB	VEGYES	123 000	B	38421	1231	1 224 555
22	kiadás	2019.01.10	NFC	VEGYES	1 000	B	38421	1232	1 223 555

4.3. ábra. Bizonylatlista/Analitika

A. függelék

Minta számlatükör

Az "E", "D" számlaosztályok tulajdonosi befizetésé, "C" sima 38*->38* átvezetésé és az "X" meg a könyvelésbe meg nem jelenő tételle alakul.

"00" alábontásait a gép automatikusan kezeli és nullázza, csak nem január 1-én nyitó házaknál használatos.

0	Nyilvántartási számlák	1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs
00	Évközi nyitó	1194	Szellemi termékek terv szerinti écs
00311	Évközi tulajdonosi nyitó ellenszámla	1195	Üzleti vagy cégérték terv szerinti écs
00491	Évközi nyitó eredmény ellenszámla	12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	121	Földterület
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	122	Telek, telkesítés
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	1231	Épületrészen ablakcsere
113	Vagyoni értékű jogok	1232	Kuka mosó
114	Szellemi termékek	1233	Szellőző rendszer átalakítás
115	Üzleti vagy cégérték	1234	Folyósói nyílászárók cseréje
117	Immateriális javak értékhelyesbítése	1235	Üzlethelyiség felújítás
118	Immateriális javak terven felüli écs.	124	Egyéb építmények
1181	Alapítás-átszerv.akt.ért.terven fel.écs	1241	Akadálymentesítés
1182	Kísérleti fejl.akt.ért.terven felüli écs	1242	Műanyag előtető
1183	Vagyoni értékű jogok terven felüli écs	125	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
1184	Szellemi termékek terven felüli écs	126	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni ért.jogok
1185	Üzleti vagy cégérték terven felüli écs	127	Ingatlanok értékhelyesbítése
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	128	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése
1191	Alapítás-átszervezés akt.ért.terv sz.écs	1281	Földterületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1192	Kísérleti fejl.akt.ért.terv szerinti écs	1282	Telek, telkesítés terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1283	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terven felüli értékcsökkl. vissz.	13921	Költségmegosztó é.cs.
1284	Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszafirása	13922	Fűtéskorszerűsítés é.cs. 10 év
1286	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkl. vissz.	14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVE
129	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
1291	Földterületek terv szerinti értékcsökkenése	1411	Irodai eszközök
1292	Telek, telkesítés terv szerinti értékcsökkenése és annak visszafirása	142	Egyéb járművek
1293	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terv szerinti értékcsökkenése	143	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
12931	Üzlethelyiség felújítás é.cs.	1431	Irodai eszközök
12932	Szellőző rendszer átalakítás é.cs.	144	Üzemkörön kívüli ber.,felsz.,járművek
12933	Kuka mosó é.cs.	147	Egyéb ber.,felsz.,járm. értékhelyesbítés
12934	Ablak csere értékcsökkenése 10 év	148	Egyéb ber. terven felüli értékcsökkenése
1294	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	149	Egyéb ber. terv szerinti értékcsökkenése
12941	Műanyag elötető é.cs.	1491	Üzemi gépek, berendezések, felsz. terv.sz.écs
12942	Akadálymentesítés é.cs.	14911	Irodai eszközök é.cs.
1296	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	1492	Egyéb járművek terv.sz.écs
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	1493	Irodai, igazgatási ber.és felsz. terv.sz.écs
131	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök	14931	Irodai eszközök é.cs.
1311	Takarító kisgépek	15	TENYÉSZÁLLATOK
1312	Egyéb műszaki eszköz	151	Tenyészállatok
132	Termelésben közvetlenül részt vevő járművek	157	Tenyészállatok értékhelyesbítése
1321	Fűtéskorszerűsítés	158	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkl.
1322	Költségmegosztó telepítése	159	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkl.
137	Műszaki berendezések értékhelyesbítése	16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
138	Műszaki berendezések terven felüli écs.	161	Befejezetlen beruházások
139	Műszaki berendezések terv szerinti écs.	1612	Nagyértékű beruházások
1391	Termelő gépek, berendezések terv szerinti écs.	1619	Kisértékű eszközök
13911	Műszaki berendezés é.cs.	162	Felújítások
1392	Termelésben közvetlenül részt vevő járművek terv szerinti écs.	168	Beruházások terven felüli értékcsökkenés
		17	RÉSZESEDÉSEK
		173	Egyéb tartós részesedés
		177	Részesedések értékhelyesbítése
		178	Tartós részesedések értékelési különböz.
		179	Részesedések értékvesztése és visszafir.

18	HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK	3613	Egyéb elszámolások a munkavállalókkal szemben
181	Államkötvények	368	Áfa átvezetési számla
184	Tartós diszkont értékpapírok	3681	Speciális áfa átvezetési számla
189	Értékpapírok értékvesztése és visszaír.	37	ÉRTÉKPAPÍROK
19	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK	376	Értékpapír elszámolási számla
194	Egyéb tartósan adott kölcsönök	3762	OTP optima befektetési jegy
199	Tartósan adott kölcsönök értékvesztése	38	PÉNZESZKÖZÖK
2	KÉSZLETEK	381	Pénztár
22	Anyagok	3811	Pénztárszámla
223	Fenntartási anyagok	384	Elszámolási betétszámla
27	KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	3841	Üzemeltetési számla 20071192
271	Közvetített szolgáltatások	3842	Felújítási számla 20071202
2711	Áramdíj központi bérlők	385	Elkülönített betétszámlák
2712	FŐTÁV központi bérlők	386	Deviza-betétszámla
2713	Díjbeszedő központi bérlők	389	Átvezetési számla
272	Gondnoki lakás közmű	3891	Átvezetés bank-pénztár
3	KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐ	39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTAT	391	Bevétel - Aktív időbeli elhatárolás
311	Belföldi követelések (forintban)	3911	Tulajdonosi befizetés Aktív elhatárolás
3111	Tulajdonosi előírás	392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3112	Bérleti díj követelés	3921	Ért.p., részes.besz.kapcs. elhatárolások
3113	Vevők	3922	Többletkötelezettségek elhatárolása
315	Belföldi követelések értékvesztése és annak visszaírása	3923	Költségek, egyéb ráfordítások elhatárol.
35	ADOTT ELŐLEGEK	4	FORRÁSOK
351	Immateriális javakra adott előlegek	41	SAJÁT TŐKE
352	Beruházásokra adott előlegek	411	Jegyzett tőke
353	Készletekre adott előlegek	413	Eredménytartalék
359	Adott előlegek értékvesztése	4131	Eredménytartalék alaptevékenységből
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK	4132	Eredménytartalék vállalkozásból
361	Munkavállalókkal szembeni követelések	419	Adózott eredmény
3612	Előírt tartozások	44	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
		441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
		444	Beruházási és fejlesztési hitelek
		445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek összesen:
		449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

4492	Alapítókkal szemben hosszú lejáratú köt.	473	Társadalombiztosítási kötelezettségek
4498	Óvadék (bérlok)	4731	Nyugdíjjárulék
4499	Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek	4732	Egészségbiztosítási járulék
45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSEGEK	476	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal, tagokkal szemben
453	Vevőktől kapott előlegek	4765	Szakszervezeti tagdíj
454	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4769	Egyéb rövid lej. köt.munkaváll.,tagokkal
4541	Belföldi szállítók	479	Különbféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
4549	Nem számlázott szállítások, szolgáltatások	4799	Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
459	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részese- dési viszonyban lévő	47991	Bírói letiltás
46	Rövid lejáratú kötelezettségek	48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
461	Társasági adó elszámolása	481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása össze- sen:
462	Személyi jövedelemadó elszámolása	4811	Befolyt,elszámolt bevételek elhatárolása
4621	SZJA kifizetői	4812	Költségek ellentét.kapott támog. elhat.
4622	SZJA magánszemélytől levont	4813	Deviza mérlegford.napi ért.árf.nyer.elh.
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek	482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elha- tárolása
4631	Egészségügyi hozzájárulás	4821	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráford. elhat.
4632	Szociális hozzájárulás	4822	Értékpapírok besz.kapcs.i.a.árf.vesz.eh.
4635	NAV illeték	4823	Fizetendő kamatok elhatárolása
464	Költségvetési befizetési kötelezettségek telje- sítése	483	Halasztott bevételek
46411	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettsé- gek teljesítése	4831	Elengedett kötelezettségek miatti elhat.
465	Vám és pénzügyőrség elszámolási számla	4832	Fejlesztési célra kapott támogatások elhatá- rolása
4651	Vámköltségek,vámterhek elszámolási számla.	4833	Térítés nélkül átvett eszk. ért. elhat.
467	Fizetendő általános forgalmi adó	4834	Negatív üzleti v. cégérték elhatárolása
469	Helyi adók elszámolási számla	484	ÖKO elhatárolás
4691	Építményadó-elszámolási számla	485	Szellőző r. átalakítás elhat.
4695	Helyi iparűzésiadó-elszámolási számla	486	LTP állami táin. 2018. halszt.
4699	Egyéb helyiadó-elszámolási számla	49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
47	Rövid lejáratú kötelezettségek	491	Nyitómérlegszámla
471	Jövedelemelszámolási számla	492	Zárómérleg számla
4711	Keresetelszámolási számla	493	Adózott eredmény elszámolása
4713	Egyéb kifizetések elszámolása	5	KÖLTSÉGNEMEK
		51	ANYAGKÖLTSÉG

511	Vásárolt anyagok költségei	5236	Tűzvédelmi eszközök karbantartása
5111	Vásárolt anyagok	5237	Épület karbantartás
5112	Elektromos energia	52373	Kulcsmásolás, zárbetét készítés
51121	Elektromos energia	52375	Egyéb épület karbantartás
5113	Vízdíj	52376	Gondnoki tevékenység
51131	vízdíj Törökugrató 1-7.	524	Hirdetés, reklám, propaganda költségek
51132	Vízdíj Frakhegy 1-6.	525	Oktatás és továbbképzés költségei
5114	Csatornadíj	526	Utazási és kiküldetési költségek
51141	Csatornadíj Törökugrató 1-7.	527	Számviteli szolgáltatások költségei
51142	Csatornadíj Frankhegy 1 -6.	5272	Könyvvizsgálat
512	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei	529	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
5121	Vásárolt szerszám	5291	Posta költség
5122	Csúszásgátló, útsó	5292	Telefon költség
513	Egyéb anyagköltség	5293	Egészségügyi szolgáltatás
5131	Tisztítószerek	5294	Ügyvédi tevékenység
5132	Irodaszer	5295	Fűtési hődíj leolvasás, felosztás
519	Anyagköltség-megtérülés	5296	Fénymásolás, nyomtatás
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	5297	Rovarirtás
521	Szállítás-rakodás, raktározás költségei	5298	Ingatlankezelés
5218	TÁVHŐ szolgáltatás	5299	Egyéb költség
522	Bérleti díjak	53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
5221	Terembérlés, közgűlési anyag	531	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
5222	Ingatlanügynöki tevékenység	532	Bankköltség
523	Karbantartási költségek	533	Biztosítási díjak
5231	Irodai eszközök karbantartása	539	Különbféle egyéb költségek
5232	Programok karbantartása	54	BÉRKÖLTSÉG
5233	Elektromos karbantartás	541	Bérköltség
52331	Villanyszerelés	55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
5234	Felvonó karbantartás	551	Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetés
52341	Felvonó javítás, karbantartás	5511	Tiszteletdíjak
52342	Felvonó átalány	554	Betegszabadság
52343	Felvonó TÜV ellenőrzés	559	Egyéb személyi jellegű kifizetések
5235	Víz, csatorna javítás, duguláselhárítás	56	BÉRJÁRULÉKOK
		561	Szociális hozzájárulási adó

562	Természetbeni juttatások utáni kötelezettség	8631	Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	8632	Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	8634	Költségek ell. kapott támogatás,juttatás
572	Egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás	866	Értékvesztés, terven felüli értékcsökk. összesen:
59	KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA ÉV VÉGI ZÁRÁSHOZ	8661	Készletek elszámolt értékvesztése
5951	Anyagköltség átvezetési számla	8662	Követelések elszámolt értékvesztése
5952	Igénybe vett szolgáltatások átvez.számla	8663	Imm.javak elszám. terven felüli écs.
5953	Egyéb szolgáltatások átvezetési számla	8664	Tárgyi eszközök elszám.terven felüli écs
5954	Béreköltség átvezetési számla	867	Adók, illetékek, hozzájárulások
5955	Személyi jellegű kifizetések átvez.szla.	8671	Költségvet.elsz. adók,illetékek,hozzájár
5956	Bérfelrakások átvezetési számla	8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulásod
5957	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla	86721	Építményadó
599	Költségnem átvezetési számla	86722	Helyi iparűzési adó
6	KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK	86723	Helyi adók késedelmi pótlék
7	TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI	869	Különbféle egyéb ráfordítások
8	ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORI	8696	Kerekítési veszteség
81	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
811	Anyagköltség	872	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8721	Kölcsönök,hitelek fizetendő kamata
813	Egyéb szolgáltatások értéke	876	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
814	Eladott áruk beszerzési értéke	8761	Deviza- és valutakészletek forintba átváltásának árfolyamvesztesége
815	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8764	Átértékelés árfolyamvesztesége
8151	Továbbszámlázott távhő	89	EREDMÉNYT TERHELŐ ADÓK
8152	Továbbszámlázott áram	891	Társasági adó
8153	Továbbszámlázott díjbeszedő	9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
82	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	91	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
821	Béreköltségek	911	Üzemeltetésre előírt használati díj
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9110	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles
823	Bérfelrakások	91100	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles, Egyedi Előírás
83	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	91101	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles, 1. Előírás
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK		
863	Üzleti évhez kapcsolódó ráfordítások		

91102	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles, 2. Előírás	969	Különbféle egyéb bevételek
91103	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles, 3. Előírás	9696	Pénztár kerekítési különbözet nyeresége
91104	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles, 4. Előírás	97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
91105	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles, 5. Előírás	973	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
91106	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles, 6. Előírás	9731	Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek kamata
91107	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles, 7. Előírás	9732	Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata
91108	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles, 8. Előírás	976	Átváltáskori, értékeléskori árf.nyereség összesen:
91109	Tulajdonosi befizetés, Nem Adóköteles, 9. Előírás	9761	Deviza-valuta átváltásának árf.nyeresége
9111	Tulajdonosi befizetés, Adóköteles	E	Nem adóköteles bevétel
91111	Tulajdonosi befizetés, Adóköteles, 1. Előírás	E1	Használati díj kts befizetés
91112	Tulajdonosi befizetés, Adóköteles, 2. Előírás	E2	2. előírás
91113	Tulajdonosi befizetés, Adóköteles, 3. Előírás	E3	3. előírás
91114	Tulajdonosi befizetés, Adóköteles, 4. Előírás	E4	4. előírás
91115	Tulajdonosi befizetés, Adóköteles, 5. Előírás	E5	5. előírás
91116	Tulajdonosi befizetés, Adóköteles, 6. Előírás	E6	6. előírás
91117	Tulajdonosi befizetés, Adóköteles, 7. Előírás	E7	7. előírás
91118	Tulajdonosi befizetés, Adóköteles, 8. Előírás	E8	8. előírás
91119	Tulajdonosi befizetés, Adóköteles, 9. Előírás	E9	9. előírás
912	Bérleti díj bevétele	EE	Egyedi díj befizetések
913	Továbbszámlázott költségek bevétele	D	Adóköteles bevétel
9131	Távhő továbbszámlázott bérlői bevétel	D2	2. előírás
9132	Áramdíj továbbszámlázott bérlői bevétel	D3	3. előírás
9133	Díjbeszedő továbbszámlázott bevétele	D4	4. előírás
914	Használati díj átvezetés	D5	5. előírás
96	EGYÉB BEVÉTELEK	D6	6. előírás
963	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett egyéb bevétel	D7	7. előírás
9631	Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	D8	8. előírás
9632	Kapott bírságok, köt bérek, kés.kamat,kárt.	D9	9. előírás
9634	Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	X	Rezsi költségek
		C	Pénzmozgás
		CAB	Bank A -> Bank B
		CBA	Bank B -> Bank A
		CBP	Bank B -> Pénzt. P

Ábrák jegyzéke

3.1. Kimenő számla felvitele	9
3.2. Bejövő számla felvitele	10
3.3. Bank/pénztár	10
3.4. Vegyes napló	11
4.1. Főkönyvi kivonat	12
4.2. Főkönyvi karton	12
4.3. Bizonylatlista/Analitika	13