

# Kötelezettségek kódolásának felhasználói leírása

## Tartalom

|       |  |   |
|-------|--|---|
| 1.    | Bevezetés.....   | 1 |
| 1.1   | A kötelezettségek kódolásának bemutatása .....             | 2 |
| 1.1.1 | NAV kódos kötelezettségek kódolása:.....                   | 3 |
| 1.1.2 | Egyéb jogszabályi kötelezettségek kódolása.....            | 4 |
| 1.1.3 | Korábban meghatározott kódok, elnevezések módosítása ..... | 6 |

## 1. Bevezetés

A **DigitAudit** programcsomag a **Beszámoló-kimutatások összeállításánál** lehetőséget ad a felhasználóknak, hogy a jogszabályban előírt kötelezettségeik főkönyvi beorolásai során meghatározzák az egyes kötelezettségek **NAV kódjait és elnevezéseit** (rövidítéseit), valamint azoknak a **jogszabályban előírt kötelezettségeknek egyedi kódjait** (pl.: önkormányzati adók, hatósági díjak) , melyeket nem a NAV-val szemben számolnak el.

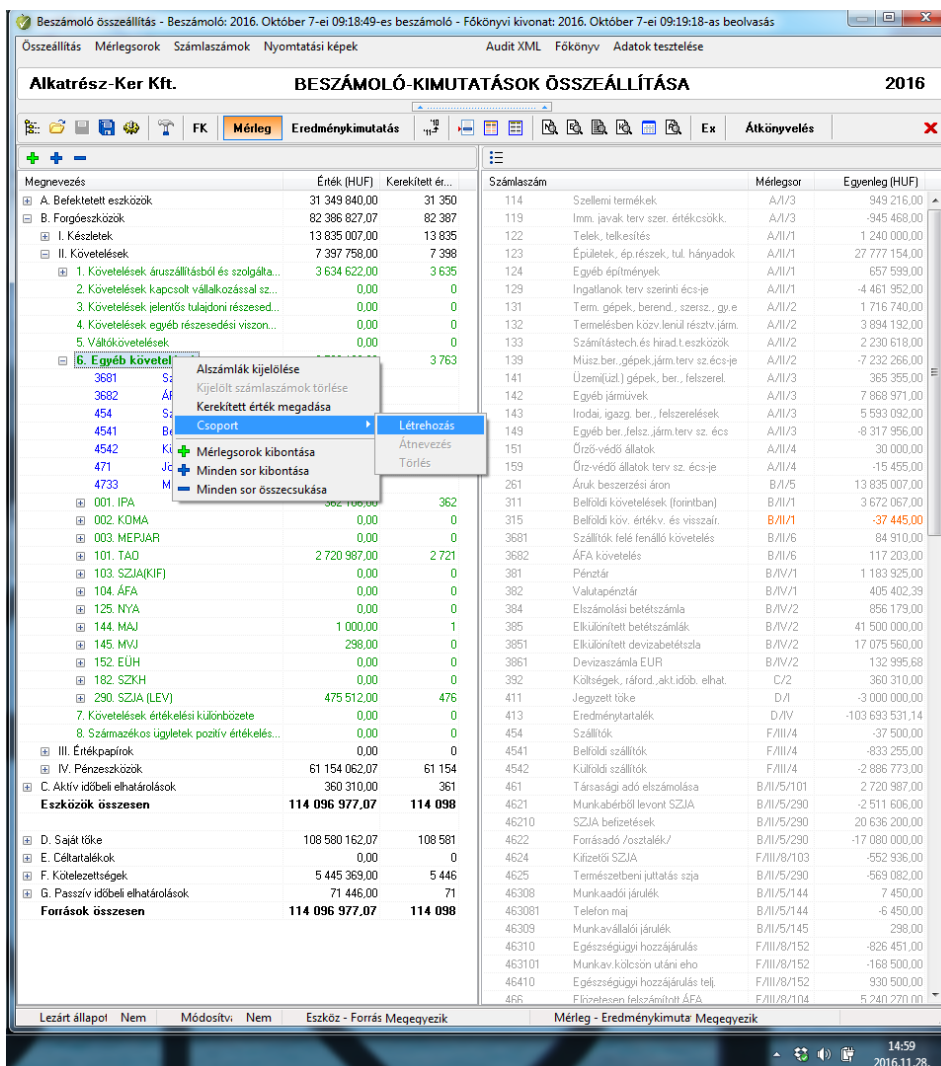
A főkönyvi könyvelés során ezeket a tételeket az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között ( túlfizetés, T egyenleg esetén az egyéb követelések között) kell elszámolni és a vállalkozók számlarendjében foglaltak szerint egy, vagy több főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra.

A jogszabályban előírt **kötelezettségek kódolásának célja**, hogy a jogosultak folyószámláival történő **fordulónapi egyeztetések során** az ellenőrzés szakszerűbb, gyorsabb, világosabb, hatékonyabb lehessen.

**FONTOS** felhívni a figyelmet, hogy a fejlesztés a tárgyévi beszámoló készítést és annak könyvvizsgálati ellenőrzését akkor támogatja a leghasznosabban, ha a korábban lezárt bázis évi beszámoló kimutatásról **Mentés másként** funkcióval másolatot készítenek, és ezen már a bázis évre vonatkozóan besorolják a követelések és kötelezettségek csoportjait, az állományt lezárják és a tárgyévi beszámoló összeállítás- ellenőrzés során ezt a NAV kódos bázist jelölik ki előző évi beszámolóként a programban. Ebben az esetben a beszámoló készítése-ellenőrzése már a bázisban is NAV kódokkal ellátott állapottal segíti a munkavégzést.

## 1.1 A kötelezettségek kódolásának bemutatása

A kódolás elkészítésére szolgáló ablak a **Dokumentumkezelő/Beszámoló/ Mérleg, Eredménykimutatás** menüponttal a **Beszámoló-kimutatások összeállítása** ablakban, az **Egyéb követelés-Egyéb kötelezettségek/Csoport/Létrehozás** menüpontján keresztül érhető el az alábbiak szerint:



| Megnevezés                                    | Érték (HUF)           | Kerekített ér... | Számorszám | Mérlegcsoport                            | Egyenleg (HUF)  |
|---|-----------------------|------------------|------------|--|-----------------|
| A. Befektetett eszközök                       | 31 349 840,00         | 31 350           | 114        | Szellemi termékek                        | 949 216,00      |
| B. Forgóeszközök                              | 82 386 827,07         | 82 387           | 119        | Imm. javak terv szer. értékcsökk.        | -945 468,00     |
| I. Készletek                                  | 13 835 007,00         | 13 835           | 122        | Telek, felkészítés                       | 1 240 000,00    |
| II. Követelések                               | 7 397 758,00          | 7 398            | 123        | Épületek, ép. részek, tul. hányadok      | 27 777 154,00   |
| 1. Követelések áruzállításból és szolgálta... | 3 634 622,00          | 3 635            | 124        | Egyéb építmények                         | 657 599,00      |
| 2. Követelések kapcsoló vállalkozással sz...  | 0,00                  | 0                | 129        | Ingatlanok terv szerinti écs-je          | -4 461 952,00   |
| 3. Követelések jelentős tulajdoni részesed... | 0,00                  | 0                | 131        | Term. gépek, berend., szersz., gy.e      | 1 716 740,00    |
| 4. Követelések egyéb részesedési viszonz...   | 0,00                  | 0                | 132        | Termelésben közv. lenül résztv. járm.    | 3 894 192,00    |
| 5. Váltakövetelések                           | 0,00                  | 0                | 133        | Számítástech. és hard. eszközök          | 2 230 618,00    |
| 6. Egyéb követelés                            | 0,00                  | 3 763            | 139        | Műsz. ber., gépek, járm. terv sz. écs-je | -7 232 266,00   |
| 3681 Sz                                       | 0,00                  | 0                | 141        | Üzem(lül.) gépek, ber., felszerel.       | 365 395,00      |
| 3682 Áf                                       | 0,00                  | 0                | 142        | Egyéb járművek                           | 7 888 971,00    |
| 454 Sz  | 0,00                  | 0                | 143        | Itoldai igazg. ber., felszerelések       | 5 593 092,00    |
| 4541 B  | 0,00                  | 0                | 149        | Egyéb ber., felsz. járm. terv sz. écs    | -8 317 956,00   |
| 4542 K  | 0,00                  | 0                | 151        | Óríz-védő állatok                        | 30 000,00       |
| 471 JG  | 0,00                  | 0                | 159        | Óríz-védő állatok terv sz. écs-je        | -15 455,00      |
| 4733 M  | 0,00                  | 0                | 261        | Áruk beszerzési áron                     | 13 835 007,00   |
| 001. IFA                                      | 0,00                  | 362              | 311        | Belföldi követelések (forintban)         | 3 672 067,00    |
| 002. KOMA                                     | 0,00                  | 0                | 315        | Belföldi köv. érték. v. visszair.        | -37 445,00      |
| 003. MEPIAR                                   | 0,00                  | 0                | 3681       | Szállítók felé fenálló követelés         | 84 910,00       |
| 101. TAD                                      | 2 720 987,00          | 2 721            | 3682       | ÁFA követelés                            | 117 203,00      |
| 103. SZJA(KIF)                                | 0,00                  | 0                | 391        | Pénztár                                  | 1 183 925,00    |
| 104. ÁFA                                      | 0,00                  | 0                | 392        | Valkapénztár                             | 405 402,39      |
| 125. NYA                                      | 0,00                  | 0                | 394        | Elszámolási belétszámlák                 | 856 179,00      |
| 144. MAJ                                      | 1 000,00              | 1                | 395        | Elkülönített belétszámlák                | 41 500 000,00   |
| 145. MVJ                                      | 298,00                | 0                | 3951       | Elkülönített devizabetétzsla             | 17 075 560,00   |
| 152. EUH                                      | 0,00                  | 0                | 3861       | Devizaszámla EUR                         | 132 995,68      |
| 182. SZKH                                     | 0,00                  | 0                | 392        | Költségek, ráford., akt. időb. elhat.    | 360 310,00      |
| 290. SZJA (LEV)                               | 475 512,00            | 476              | 411        | Jegyzett tőke                            | -3 000 000,00   |
| 7. Követelések értékelési különbözete         | 0,00                  | 0                | 413        | Eredménytartalék                         | -103 693 531,14 |
| 8. Származékos ügyletek pozitív értékelés...  | 0,00                  | 0                | 454        | Szállítók                                | -37 500,00      |
| III. Értékpapírok                             | 0,00                  | 0                | 4541       | Belföldi szállítók                       | -833 295,00     |
| IV. Pénzeszközök                              | 61 154 062,07         | 61 154           | 4542       | Külföldi szállítók                       | -2 866 773,00   |
| C. Aktív időbeli elhatárolások                | 360 310,00            | 361              | 461        | Társasági adó elszámolása                | 2 720 987,00    |
| <b>Eszközök összesen</b>                      | <b>114 096 977,07</b> | <b>114 098</b>   | 4621       | Munkabérből levont SZJA                  | -2 511 606,00   |
|   |                       |                  | 46210      | SZJA beltelések                          | 20 636 200,00   |
| D. Saját tőke                                 | 108 580 162,07        | 108 581          | 4622       | Forrásadó /osztalék/                     | -17 080 000,00  |
| E. Céltartalékok                              | 0,00                  | 0                | 4624       | Kifizetői SZJA                           | -552 936,00     |
| F. Kötelezettségek                            | 5 445 369,00          | 5 446            | 4625       | Természetbeni juttatás szája             | -569 082,00     |
| G. Passzív időbeli elhatárolások              | 71 446,00             | 71               | 46308      | Munkaadói járulékok                      | 7 450,00        |
| <b>Források összesen</b>                      | <b>114 096 977,07</b> | <b>114 098</b>   | 463081     | Telefon-maj                              | -6 450,00       |
|   |                       |                  | 46309      | Munkavállalói járulékok                  | 298,00          |
|   |                       |                  | 46310      | Egészségügyi hozzájárulás                | -826 451,00     |
|   |                       |                  | 463101     | Munkav. kölcsön utáni ého                | -168 500,00     |
|   |                       |                  | 46410      | Egészségügyi hozzájárulás telj.          | 930 500,00      |
|   |                       |                  | 466        | Felzárkóztatás felkészített ÁFA          | 5 240 270,00    |

### 1.1.1 NAV kódos kötelezettségek kódolása:

A **Létrehozás** menüponttal megjelenik a **NAV kódok, megnevezések** listája:

| Főcsoport | Sorrend | NAV-kód | Rövid név | NAV Megnevezés  |
|-----------|---------|---------|-----------|---|
| 1. a)     | 1       | 101     | TAO       | NAV Társasági adó be  |
| 1. a)     | 2       | 103     | SZJA(KIF) | NAV Személyi jövedel-öt terhelő kötelezettség beszedési számla                          |
| 1. a)     | 3       | 104     | ÁFA       | NAV Általános forgalm   |
| 1. a)     | 4       | 115     | EVB       | NAV Egyszerűsített vé   |
| 1. a)     | 5       | 119     | REHAB     | NAV Rehabilitációs hc   |
| 1. a)     | 6       | 124     | EBA (KIF) | NAV Egészségbiztosítási gyéni vállalkozót, magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozó |
| 1. a)     | 7       | 125     | NYBA(KIF) | NAV Nyugdíjbiztosítás ini vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla |
| 1. a)     | 8       | 138     | KÉSP      | NAV Adóztalási tevék  |
| 1. a)     | 9       | 144     | MAJ       | NAV Munkaadói járulé  |
| 1. a)     | 10      | 145     | MVJ       | NAV Munkavállalói jár   |
| 1. a)     | 11      | 146     |           | NAV Játékadó bevéte   |
| 1. a)     | 12      | 149     | MTH       | NAV Munkáltatói tápp  |
| 2         | 1       | 151     |           | NAV Szociálpolitikai m  |
| 1. a)     | 13      | 152     | EÜH       | NAV Egészségügyi hoz zetőt terhelő kötelezettség beszedési számla                       |
| 2         | 2       | 168     |           | NAV Állami kezesség   |
| 2         | 3       | 169     |           | NAV Agrárgazdasági k  |
| 1. a)     | 14      | 172     | NKULTJ    | NAV Nemzeti kulturális  |
| 3         | 1       | 173     |           | NAV Űnkormányzati k   |

**Keresés:**  
 NAV kód:  R. név:  Megnevezés:

**Kiválasztott:**

A listában megjelennek a rövidített elnevezések is, melyeket a felhasználók széles körben használnak. A felhasználónak lehetősége van a **NAV kód** mezőbe, vagy a **R. név** (rövid név) mezőbe, valamint a **Megnevezés** mezőbe történő beírással tartalmi keresésre és gyors kiválasztásra.

Például: A lenti képen a „Munka” szó beíráásával az alábbi szűkítést végzi el a program, majd az EBA (LEV) sorra kattintva, vagy az Enter billentyű lenyomásával a **Kiválasztott** mezőben megjelenik az adó kódja és rövidített elnevezése. Amennyiben a felhasználó az elnevezés mezőt felülírja, akkor a program a felülírt elnevezéssel tárolja az adó számát és rövid nevét az aktuális **Cég-év/Beszámoló-kimutatás** mérlegében.

| Főcsoport | Sorrend | NAV-kód | Rövid név | NAV Megnevezés   |
|-----------|---------|---------|-----------|--|
| 1. a)     | 9       | 144     | MÁJ       | NAV Munkaadói járulékok  |
| 1. a)     | 10      | 145     | MVJ       | NAV Munkavállalói járulékok  |
| 1. a)     | 20      | 188     |           | NAV Egészségbiztosítási róni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla |
| 1. a)     | 54      | 293     | EBA (LEV) | NAV Egészségbiztosítási éka beszedési számla   |

**Keresés:**  
 NAV kód:  R.név:  Megnevezés: Munka **Kiválasztott:** 293 EBA (LEV)

Ezt követően a **Mentés** gombra kattintva **293. EBA (LEV)** felirattal a program az **Egyéb követelések/Egyéb kötelezettségek** mérlegcsoportban megjeleníti a szöveget és a kódot. Ez után a felhasználónak lehetősége van a csoport névre történő főkönyvi szám(ok) áthúzásával a kivonat egyenlegét/egyenlegeit a megfelelő helyre paraméterezni. A fentieknek megfelelően valamennyi NAV kóddal rendelkező kötelezettség besorolása elvégezhető.

### 1.1.2 Egyéb jogszabályi kötelezettségek kódolása

A NAV kóddal nem rendelkező jogszabályi kötelezettségek, például önkormányzati adók, díjak, stb. kódolása szintén a **NAV kódok, megnevezések** ablakban történik. Az **Egyéb követelések/Egyéb kötelezettségek** mérlegcsoportok elnevezésére jobb egérrel kattintva a **Csoport/Létrehozás** menüponttal megjelenik a **NAV kódok, megnevezések** listája:

| Főcsoport | Sorrend | NAV-kód | Rövid név | NAV Megnevezés  |
|-----------|---------|---------|-----------|---|
| 1. a)     | 1       | 101     | TAO       | NAV Társasági adó be  |
| 1. a)     | 2       | 103     | SZJA(KIF) | NAV Személyi jövedelét terhelő kötelezettség beszedési számla                           |
| 1. a)     | 3       | 104     | ÁFA       | NAV Általános forgalm   |
| 1. a)     | 4       | 115     | EVB       | NAV Egyszerűsített vé   |
| 1. a)     | 5       | 119     | REHAB     | NAV Rehabilitációs hc   |
| 1. a)     | 6       | 124     | EBA (KIF) | NAV Egészségbiztosítási gyéni vállalkozót, magánszemélyt, östermelőt, egyéni vállalkozó |
| 1. a)     | 7       | 125     | NYBA(KIF) | NAV Nyugdíjbiztosítási vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla    |
| 1. a)     | 8       | 138     | KÉSP      | NAV Adóztatási tevék  |
| 1. a)     | 9       | 144     | MÁJ       | NAV Munkaadói járulé  |
| 1. a)     | 10      | 145     | MVJ       | NAV Munkavállalói jár   |
| 1. a)     | 11      | 146     |           | NAV Játékadó bevéte   |
| 1. a)     | 12      | 149     | MTH       | NAV Munkáltatói tápp  |
| 2         | 1       | 151     |           | NAV Szociálpolitikai m  |
| 1. a)     | 13      | 152     | EÜH       | NAV Egészségügyi hozelöt terhelő kötelezettség beszedési számla                         |
| 2         | 2       | 168     |           | NAV Állami kezességb  |
| 2         | 3       | 169     |           | NAV Agrárgazdasági k  |
| 1. a)     | 14      | 172     | NKULTJ    | NAV Nemzeti kulturál  |
| 3         | 1       | 173     |           | NAV Önkormányzati k   |

**Keresés:**  
 NAV kód:  R.név:  Megnevezés:  **Kiválasztott:**



A **Kiválasztott** feliratú mezők első cellájába be kell írni egy háromjegyű kódot, melyet minden felhasználó saját maga határoz meg (lásd lent: pl. 004), majd a második mezőbe be kell írni az elnevezést, pl. HIPA Bp ( értsd: Helyi iparüzési adó Budapest).

Amennyiben a felhasználó olyan kódot, ír be a mezőbe, melyet korábban már megadott, akkor a program ezt jelzi és nem engedélyezi az ismételt választást.

| Főcsoport | Sorrend | NAV-kód | Rövid név | NAV Megnevezés  |
|-----------|---------|---------|-----------|---|
| 1. a)     | 1       | 101     | TAO       | NAV Társasági adó bev   |
| 1. a)     | 2       | 103     | SZJA(KIF) | NAV Személyi jövedeletről terhelő kötelezettség beszedési számla                        |
| 1. a)     | 3       | 104     | ÁFA       | NAV Általános forgalmi  |
| 1. a)     | 4       | 115     | EVB       | NAV Egyszerűsített váll.  |
| 1. a)     | 5       | 119     | REHAB     | NAV Rehabilitációs hoz  |
| 1. a)     | 6       | 124     | EBA (KIF) | NAV Egészségbiztosítási vállalkozót, magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót      |
| 1. a)     | 7       | 125     | NYBA(KIF) | NAV Nyugdíjbiztosítási ni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla |
| 1. a)     | 8       | 138     | KÉSP      | NAV Adóztatási tevékei  |
| 1. a)     | 9       | 144     | MAJ       | NAV Munkaadói járuléka  |
| 1. a)     | 10      | 145     | MVJ       | NAV Munkavállalói járul   |
| 1. a)     | 11      | 146     | MVJ       | NAV Játékadó bevétel  |
| 1. a)     | 12      | 149     | MTH       | NAV Munkáltatói táppén  |
| 2         | 1       | 151     |           | NAV Szociálpolitikai me   |
| 1. a)     | 13      | 152     | EÜH       | NAV Egészségügyi hozótól terhelő kötelezettség beszedési számla                         |
| 2         | 2       | 168     |           | NAV Állami kezességbe   |
| 2         | 3       | 169     |           | NAV Agrárgazdasági ke   |
| 1. a)     | 14      | 172     | NKULTJ    | NAV Nemzeti kulturális j  |
| 3         | 1       | 173     |           | NAV Ünnekmegszervezési köl  |

Keresés:  
 NAV kód:  R.név:  Megnevezés:  Kiválasztott: 004 HIPA Bp  
 Mentés Mégse

A **Mentést** követően a program megjeleníti a csoport nevét a képernyőn a főkönyvi egyenlegek hozzárendeléséhez.

| Megnevezés                                    | Érték (HUF)    | Korrekció | Számzámm | Mélegcso                                   | Egyenleg (HUF)  |
|---|----------------|-----------|----------|--|-----------------|
| A. Befektetett eszközök                       | 31 349 640,00  | 31 350    | 114      | Szellemi termékek                          | 549 216,00      |
| B. Forgóeszközök                              | 82 386 827,07  | 82 387    | 119      | Imm. javak: terv. sz. értékek              | 345 408,00      |
| I. Készletek                                  | 13 835 007,00  | 13 835    | 122      | Telek, telekterh                           | 1 240 000,00    |
| II. Követelések                               | 7 397 758,00   | 7 398     | 123      | Épületek, ép.részek, hul. hányadok         | 27 777 154,00   |
| 1. Követelések áruzállásból és szolgálta...   | 3 634 622,00   | 3 635     | 124      | Egyéb építmények                           | 657 599,00      |
| 2. Követelések kapcsoló vállalkozással sz...  | 0,00           | 0         | 129      | Ingatlanok: terv. sz. rész                 | 4 461 952,00    |
| 3. Követelések jelenlős tulajdoni részesed... | 0,00           | 0         | 131      | Term. gépek, berend., szerzs., gy.e        | 1 716 740,00    |
| 4. Követelések egyéb részesedési viszona...   | 0,00           | 0         | 132      | Termelésben köv. lenül. részv. járm.       | 3 894 152,00    |
| 5. Vállalkozások követelések                  | 0,00           | 0         | 133      | Számlák: árték. és hrad. t. eszközök       | 2 230 618,00    |
| 6. Egyéb követelések                          | 3 763 136,00   | 3 763     | 139      | Műsz. ber. gépek: járm. terv. sz. écsz. je | 7 232 266,00    |
| 3681 Szállítók felé fennálló köv...           | 84 910,00      |           | 141      | Üzem.(üz.) gépek, ber., felszerel.         | 365 956,00      |
| 3682 ÁFA követelés                            | 117 203,00     |           | 142      | Egyéb járművek                             | 7 868 971,00    |
| 454 Szállítók                                 | 0,00           | 0         | 143      | Imm. ingat. jav. felújítások               | 5 393 092,00    |
| 4541 Befizet. szállítók                       | 0,00           | 0         | 149      | Egyéb ber. felúj. járm. terv. sz. écsz.    | 8 217 956,00    |
| 4542 Külföldi szállítók                       | 0,00           | 0         | 151      | Örzs. védős. átlakok                       | 30 000,00       |
| 471 Jövedelemelismólnási ...                  | 0,00           | 0         | 159      | Örzs. védős. átlakok: terv. sz. écsz. je   | 15 455,00       |
| 4733 Magánygyűjtőpénztári t...                | 1 120,00       |           | 261      | Áruk beszerzési áron                       | 13 835 007,00   |
| 001 IPA                                       | 362 106,00     | 362       | 311      | Befizet. követelések (bontiban)            | 3 672 067,00    |
| 002 KOMA                                      | 0,00           | 0         | 315      | Befizet. köv. érték. és visszat.           | -37 445,00      |
| 003 MEPIAR                                    | 0,00           | 0         | 3681     | Szállítók felé fennálló követelés          | 84 910,00       |
| 101 TAO                                       | 2 720 987,00   | 2 721     | 3682     | ÁFA követelés                              | 117 203,00      |
| 103 SZJA(KIF)                                 | 0,00           | 0         | 381      | Pénztár                                    | 1 183 925,00    |
| 104 ÁFA                                       | 0,00           | 0         | 392      | Válutárgylevél                             | 405 402,39      |
| 125 NYBA                                      | 0,00           | 0         | 394      | Előszámlázott befizetések                  | 856 179,00      |
| 144 MAJ                                       | 1 000,00       | 1         | 395      | Előszámlázott befizetések                  | 41 500 000,00   |
| 145 MVJ                                       | 298,00         | 0         | 3951     | Előszámlázott devizabefizetés              | 17 075 560,00   |
| 152 EÜH                                       | 0,00           | 0         | 3961     | Devizaszámla EUR                           | 132 995,68      |
| 182 SZKH                                      | 0,00           | 0         | 392      | Költségek, ráford. akt. időb. elhat.       | 360 310,00      |
| 290 SZJA (LEV)                                | 475 512,00     | 475       | 411      | Jegyzett tőke                              | -3 000 000,00   |
| 293 EBA (LEV)                                 | 0,00           | 0         | 3        | Eredményátalakít                           | -103 693 531,14 |
| 004 HIPA Bp                                   | 0,00           | 0         | 34       | Szállítók                                  | -37 500,00      |
| 7. Követelések értékelési különbözete         | 0,00           | 0         | 4541     | Befizet. szállítók                         | 483 255,00      |
| 8. Számszámlázott ügyletek pozitív értékei... | 0,00           | 0         | 4542     | Külföldi szállítók                         | -2 886 773,00   |
| III. Értékpapírok                             | 0,00           | 0         | 461      | Társaság adó elszámolása                   | 2 720 987,00    |
| IV. Pénzeszközök                              | 61 154 062,07  | 61 154    | 4621     | Munkaadókat terhelő SZJA                   | -2 511 606,00   |
| C. Alk. időbeli elhatárolások                 | 360 310,00     | 361       | 46210    | SZJA befizetések                           | 20 636 200,00   |
| Eszközök összesen                             | 114 096 977,07 | 114 098   | 4622     | Forszámla / forszámla /                    | -17 090 000,00  |
| D. Saját tőke                                 | 108 580 162,07 | 108 581   | 4624     | Költségt. SZJA                             | 552 936,00      |
| E. Céltartalékok                              | 0,00           | 0         | 4625     | Termelésbeni járulás szája                 | 569 082,00      |
| F. Kötelezettségek                            | 5 445 369,00   | 5 446     | 46308    | Munkaadói járuléka                         | 7 450,00        |
| G. Passzív időbeli elhatárolások              | 71 446,00      | 71        | 463081   | Telefon maj                                | -6 450,00       |
| Források összesen                             | 114 096 977,07 | 114 098   | 46309    | Munkavállalói járuléka                     | 298,00          |
|   |                |           | 46310    | Egészségügyi hozzájárulás                  | 486 451,00      |
|   |                |           | 463101   | Munk. av. költségen utáni eho              | -168 500,00     |
|   |                |           | 46410    | Egészségügyi hozzájárulás: telj.           | 830 500,00      |
|   |                |           | 465      | Előteremtési felvétel: ÁFA                 | 5 740 720,00    |



### 1.1.3 Korábban meghatározott kódok, elnevezések módosítása

A program a **Beszámoló-kimutatás** cégéhez rendeli hozzá az **Egyéb követelések / Egyéb kötelezettségek** csoportjaiba sorolt főkönyvi számlák egyenlegeinek értékeit. A NAV kódok évről-évre változhatnak, de a felhasználó is változtathatja korábban meghatározott egyedi kódjait és elnevezéseit. **A NAV kódok és elnevezések változása a programban frissítésre kerül.** A felhasználó módosíthatja a korábbi NAV kódok rövid elnevezését és az általa meghatározott egyedi kódokat és elnevezéseket is.

A módosítás a korábban alkalmazott csoportnéven jobb egér kattintással, majd az **Átnevezés**, vagy a **Törlés** parancsokkal és a **NAV kódok, megnevezések** ablak funkcióinak alkalmazásával értelemszerűen hajtható végre.

| Magnevezés                                    | Érték (HUF)    | Korrekció | Számszám | Méglegor                                 | Egység (HUF)    |
|---|----------------|-----------|----------|--|-----------------|
| A. Belekötött eszközök                        | 31 349 840,00  | 31 350    | 114      | Szfelemi termékek                        | 949 216,00      |
| B. Forgóeszközök                              | 82 396 827,07  | 82 397    | 119      | Imm. javak, tev. szer. értékek           | 945 483,00      |
| I. Készletek                                  | 13 835 007,00  | 13 835    | 122      | Teltek, kölcsönök                        | 1 240 000,00    |
| II. Követelések                               | 7 297 758,00   | 7 298     | 123      | Épületek, ép.részek, tul. hányadok       | 27 777 154,00   |
| 1. Követelések áruzállásból és szolgála...    | 3 634 622,00   | 3 635     | 124      | Egyéb építmények                         | 657 599,00      |
| 2. Követelések kapcsoló vállalkozással sz...  | 0,00           | 0         | 129      | Ingatlanok, tev. szerinti écs-je         | 4 461 952,00    |
| 3. Követelések jelerőse tulajdoni részesed... | 0,00           | 0         | 131      | Term. gépek, berend., szerz., gv.e       | 1 716 740,00    |
| 4. Követelések egyéb részesedési viszond...   | 0,00           | 0         | 132      | Termelésben közlenül résztv.jám.         | 3 894 192,00    |
| 5. Váltakozótelések                           | 0,00           | 0         | 133      | Számítástech és hardv. eszközök          | 2 230 618,00    |
| III. Egyéb követelések                        | 3 763 136,00   | 3 763     | 139      | Műsz. ber., gépek, járm. tev. sz. écs-je | -7 222 255,00   |
| 3691 Szállítók, felsz.fenélő kö...            | 84 910,00      | 84        | 141      | Üzemelt. j. gépek, ber., felszerel.      | 365 355,00      |
| 3692 ÁFA követelés                            | 117 203,00     | 0         | 142      | Egyéb járművek                           | 7 989 971,00    |
| 454 Szállítók                                 | 0,00           | 0         | 143      | Ingatlan, ingatg. ber., felszerelések    | 5 593 092,00    |
| 4541 Beföldi szállítók                        | 0,00           | 0         | 149      | Egyéb ber./jelz. járm. tev. sz. écs.     | 8 311 956,00    |
| 4542 Külföldi szállítók                       | 0,00           | 0         | 151      | Örösvédő állatok, tev. sz. écs-je        | 30 000,00       |
| 471 Jövedelemelszámolási ...                  | 0,00           | 0         | 159      | Örösvédő állatok, tev. sz. écs-je        | -15 455,00      |
| 4733 Magánnyugdíjperutai t...                 | 1 120,00       | 0         | 261      | Áruk beszerzési éron                     | 13 835 007,00   |
| 001 IPA                                       | 362 106,00     | 362       | 311      | Beföldi követelések (fontban)            | 3 672 067,00    |
| 002 KÖMA                                      | 0,00           | 0         | 315      | Beföldi köv. értékv. és visszár.         | -37 445,00      |
| 003 MÉRJAR                                    | 0,00           | 0         | 3691     | Szállítók felv. fenélő kötelezés         | 84 910,00       |
| 101 TAD                                       | 2 720 987,00   | 2 721     | 3692     | ÁFA követelés                            | 117 203,00      |
| 103 SZJA(KF)                                  | 0,00           | 0         | 381      | Pénztár                                  | 1 183 925,00    |
| 104 ÁFA                                       | 0,00           | 0         | 382      | Válutárgétek                             | 405 402,39      |
| 125 NYA                                       | 0,00           | 0         | 384      | Előzmónási beletételek                   | 856 179,00      |
| 144 MKF                                       | 1 000,00       | 1         | 385      | Eklonitelt beletételek                   | 41 500 000,00   |
| 145 Alszámlák kijelölése                      | 298,00         | 0         | 3851     | Eklonitelt devizabekötés                 | 17 075 560,00   |
| 150 Kijelölt számlaszámok törlése             | 0,00           | 0         | 3861     | Devizaszámia EUR                         | 132 395,68      |
| 160 Korrekciók érték megújítása               | 0,00           | 0         | 392      | Külföldi, ifjvid. árt. időb. elhat.      | 360 310,00      |
| 291 Csoport                                   | 0,00           | 0         | 411      | Jegyzett tőke                            | -3 000 000,00   |
| 291 Csoport                                   | 0,00           | 0         | 413      | Értékpapírtalék                          | -103 693 531,14 |
| 000 Mérleg sorok kibontása                    | 0,00           | 0         | 454      | Szállítók                                | -37 500,00      |
| 7.Kovt  | 0,00           | 0         | 4541     | Beföldi szállítók                        | -833 295,00     |
| 8.Szál  | 0,00           | 0         | 4542     | Külföldi szállítók                       | -2 886 773,00   |
| III. Enté papírok                             | 0,00           | 0         | 461      | Társasági add. elszámolása               | 2 720 987,00    |
| IV. Pénzeszközök                              | 61 154 062,07  | 61 154    | 4621     | Munkabérből levont SZJA                  | -2 511 606,00   |
| C. Aktív időbeli elhatárolások                | 360 310,00     | 361       | 46210    | SZJA betételek                           | 20 636 200,00   |
| Eszközök összesen                             | 114 096 977,07 | 114 098   | 4622     | Felhalmozó/forrásték./                   | 17 080 000,00   |
| D. Saját tőke                                 | 108 580 162,07 | 108 581   | 4624     | Költségt. SZJA                           | 592 936,00      |
| E. Céltartalékok                              | 0,00           | 0         | 4625     | Termelésbeni juttatás szája              | 569 082,00      |
| F. Kötelezettségek                            | 5 445 369,00   | 5 446     | 46308    | Munkaadói járulékok                      | 7 450,00        |
| G. Passzív időbeli elhatárolások              | 71 446,00      | 71        | 463081   | Telefon máj                              | 6 450,00        |
| Források összesen                             | 114 096 977,07 | 114 098   | 46309    | Munkavállalói járulékok                  | 298,00          |
|   |                |           | 46310    | Egészségügyi hozzájárulás                | 826 451,00      |
|   |                |           | 463101   | Munkav. költségen utáni eho              | 168 500,00      |
|   |                |           | 46410    | Egészségügyi hozzájárulás hely.          | 930 500,00      |
|   |                |           | 465      | Előzetesen felszámított ÁFA              | 6 240 220,00    |

Reméljük, hogy programunk elnyeri tetszését, várjuk esetleges észrevételeit, javaslatait.

E-mail: [iroda@digitaudit.hu](mailto:iroda@digitaudit.hu)