

Ajánlott főkönyvi összefüggések

Jövedelemelszámolás	
<i>Bérfeladáskor</i>	
Bérköltség	T541 - K471
TB járulék	T561 - K473
Betegszabadság és vállalkozást terhelő táppénz	T5511 - K471
Táppénz (nem munkáltatót terhelő)	T362 - K471
Munkaadói járulék	T563 - K463
Egészségügyi hozzájárulás	T562 - K463
Levonások	
: szja	T471 - K462
nybizt. és egbizt. jár.	T471 - K473
mváll. jár.	T471 - K463
előlegre	T471 - K3611
kártérítésre	T471 - K3612, 4761
bírói letiltásra	T471 - K4762
OTP elszámolásra	T471 - K4763
szaksz. tagdíjra	T471 - K4764
<i>Bérfizetéskor</i>	
Pénzfelvétel pénztárbizonylat alapján	T381 - K389
Bérfizetés	T471 - K381, 384
Családi pótlék kifizetés	T362 - K381, 384
Pénzfelvétel bankszámlakivonat alapján	T389 - K384
Fel nem vett munkabér visszavét	T381 - K472
Fel nem vett munkabér kifiz.	T472 - K381
<i>Egyéb</i>	
Előleg folyósítás	T3611 - K381, 384
Kártérítés a dolgozóval szemben	T3612 - K9631
pl. hiány miatt készletcsökkenés	T8693 - K21-22 (+ kapcs.tétel)
Bérekkel kapcsolatos átutalások	T462,464,473,4761-4764 - K384
Ktgvét. kiut. igény jóváírása	T384 - K363
Elszámolásra kiadott összeg	T3613 - K381
Elsz-ra adott összeg visszavét.	T381 - K3613
Pl. irodaszer beszerzés	T5116 - K381
levonható áfa	T466 - K381
Vásárolt készletek	
211. Alapanyagok	
221: Segédanyagok	
228. Anyagok árkülönbözete	
229. Anyagok értékvesztése és annak visszaírása	
261: Áruk beszerzési áron	
262. Áruk elszámoló áron	

263. Áruk árkülönbözete	
264. Áruk eladási áron	
265. Áruk árérése	
269. Ker. áruk értékvesztése és annak visszaírása	
281. Saját göngyölegek	
282. Idegen göngyölegek	
288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete	
289. Betétd. göngy. értékveszt. és annak visszaírása	
<i>Anyagok beszerzése</i>	
a) Beszerzés beszerzési áron	T21-22 - K4541
levonható áfa	T466 - K4541
b) Elszámoló áron (alapanyag.)	T211 - K228
beszerzési áron	T228 - K4541
levonható áfa	T466 - K4541
<i>Visszaküldés: a beszerzési tételek fordítottja megfelelő összegekkel</i>	
<i>Min. engedmény: a beszerzési számla könyvelésének fordítottja</i>	
<i>megfelelő összegekkel</i>	
<i>Anyagfelhasználás</i>	T511 - K21-22
felh. jutó anyagárkülönbözet	511 ←→ 228
<i>Anyaghiány</i>	
készlet kivezetése	T8693 - K21-22 + kapcs. tétel
<i>Káresemény</i>	
készlet kivezetése	T8693 - K21-22 + kapcs. tétel
<i>biztosító kártérítése</i>	T3685,384 - K968
<i>Anyageladás</i>	
szla. szerint	T311 - K91
fizetendő áfa	T311 - K467
kivezetése	814(812) - K21-22 + kapcs. tétel
<i>Gazdasági társaságba bevitt anyag</i>	
készlet kivezetés	T881- K21-22 + kapcs. tétel
társ. szer. szerint	T3688 - K981
fizetendő áfa	T3684 - K467
cégbejegyzés	T17 - K3688
<i>Térítés nélküli átadás</i>	
kivezetése	T889 - K21-22 + kapcs. tétel
áfa áthárítva	T3684 - K467
áfa nem áthárítva	T889 - K467
<i>Selejtezés, leértékelés</i>	
kivezetése	T8661 - K21-22 + kapcs. tétel
<i>Értékvesztés</i>	T8661 - K229
<i>Értékvesztés visszaírása</i>	T229 - K9661
<i>Anyagtöbblet</i>	
♦ adm. hiba miatt	T21-22 - K511
♦ egyéb	T21-22 - K989

elhatárolása	T989 - K483
felhasznált anyag	T511 - K21-22
elhatárolásból visszavezetés	T483 - K989
<i>Apportba kapott készlet</i>	T21-22 - K358,...
levonható áfa	T466 - K4792
cégbejegyzéskor	T358 - K411
<i>Térítés nélküli készlet átvétel</i>	T21-22 - K989
levonható áfa	T466 - K4792
elhatárolása	T989 - K483
készlet felhasználás	T511 - K21-22
elhatárolásból visszavezetés	T483 - K989
<i>Közvetített szolgáltatás</i>	
közv. szolg. szla.	T27,815(813) - K4541, 381
levonható áfa	T466 - K4541,381
vevőnek továbbszámlázva	T311 - K91
fizetendő áfa	T311 - K467
Év végén a 27. szla. egyenlege (mérlegértéke) a vevőnek tovább nem számlázott tételek.	
<i>Göngyölegek</i>	
<i>Saját göngyöleg beszerzés</i>	
betétdíjas áron	T281 - K288
beszerzési áron	T288 - K4541
levonható áfa	T466 - K4541
Utólag kapott engedmény	
számla szerint	T4541 - K288
áfa korrekció	T4541 - K466
Visszárú	
betétdíjas áron	T288 - K281
beszerzési áron	T4541 - K288
áfa korrekció	T4541 - K466
<i>Göngyöleg kiszáll. szla. szer.</i>	T311 - K91
fizetendő áfa	T311 - K467
kivezetése betétdíjas áron	T814(812) - K281
ért-re jutó árkülönbözet	T288 - K814(812)
<i>Göngyöleg visszaérkezik vevőtől</i>	4 tétel fordítva
<i>Idegen göngyöleg beérkezés</i>	T281 - K4541
levonható áfa	T466 - K4541
<i>Idegen göngyöleg visszaküldés</i>	2 tétel fordítva
<i>Göngyöleg selejtezés (saját)</i>	
hulladék keletkezik	T227 - K281
kivezetés betétdíjas áron	T8661 - K281
selejtre jutó árkülönbözet	T288 - K8661
<i>Nagykereskedelem</i>	

a) <i>Beszerezés</i>	
◆ beszerzési áras nyilvántartásnál	T261 - K4541
levonható áfa	T466 - K4541
◆ elsz. áras nyilvántartásnál elsz. áron	T262 - K263
beszerzési áron	T263 - K4541
levonható áfa	T466- - K4541
b) <i>Száll. rak ktg .</i>	T523 - K4541
levonható áfa	T466- - K4541
c) <i>Visszaküldés</i>	
Értelemszerűen a megfelelő tételek fordítva	
d) <i>Engedmény - számla korrekció</i>	
A beérkező számlát fordítva könyveljük.	
e) <i>Értékesítés</i>	
eladási áron	T311 - K91
fizetendő áfa	T311 - K467
kivezetés	T814(812) - K261,262
ért-re jutó árkülönbözlet	263 ← → 814(812)
<i>Kiskereskedelem</i>	
a) <i>Beszerezés</i>	
fogyasztói áron	T264 - K265
beszerzési áron	T265 - K4541
levonható áfa	T466 - K4541
b) <i>Visszaküldés</i> 3 fordított tétel	
c) <i>Kapott engedmény</i> szla. fordítva	
d) <i>Értékesítés</i> (készpénzes)	
fogyasztói áron	T381 - K91
áfa 20%, 10,71%	T91 - K467
kivezetés fogy. áron	T814(812) - K264
ért-re jutó árrés	T265 - K814(812)
e) <i>Vevőnek adott engedmény</i>	szla fordítva
f) <i>Visszárú</i>	4 tétel fordítva
g) <i>Hiány, káresemény, selejtezés, értékvesztés</i>	
Az anyagokhoz hasonlóan a megfelelő számlákra	
Tárgyi eszközök	
Állomány növekedések	
a) <i>Beruházás</i>	
szla szerint	T161 - K4551, 465
áfa, import is	T466, 3683 - K4551, 465
kiegyenlítés	T4551, 465 - K384, 3853, 444
aktiválás	T12,13,14 - K161
levonható import áfa	T466 - K3683
hitel törlesztése	T444 - K384
hitel kamata aktiválás előtt	T161 - K384
aktiválás után	T872 - K384

b) Saját rezsiz beruházás	
ktg.	T5 - K4541,381
önköltsége	T161 - K582
áfa	T466 - K467
aktiválás	T12,13,14 - K161
c) Apport	
áll. növekedés	T12-14, 161 - K358,...
levonható áfa	T466 - K4792
cégbejegyzés	T358 - K411
d) Többlet	
áll. növekedés	T12,13,14 - K989
elhatárolása	T989 - K483
terv szerinti écs	T571 - K129-149
kapcsolódó tétel	T483 - K989
e) Térítés nélküli átvétel	
áll. növekedés	T12,13,14 - K989
elhatárolása	T989 - K483
áthárított áfa	T466 - K4972
terv szerinti écs	T571 - K129-149
kapcsolódó tétel	T483 - K989
Állomány csökkenések	
a) Értékcsökkenés	
Terv szerinti écs	T571 - K129-149
Terven felüli écs	T8664 - K128-148
visszaírása	T128-148 - K9664
Kis ért. tárgyi eszköz beszerzés	T161 - K4551,381
levonható áfa	T466 - K4551,381
aktiválás	T12, 13,14 - K161
azonnali écs-je	T571 - K129-149
b) Értékesítés	
eladási áron	T311 - K961
fizetendő áfa	T311 - K467
bruttó é. kivezetése	T861 - K12, 13, 14
écs. kivezetése	T128-148, 129-149 - K861
c) Apport	
bruttó érték kivezetése	T881 - K12,13,14
écs. kivezetése	T128-148,129-149 - K881
társasági szerződés szerint	T3688 - 981
fizetendő áfa	T3684 - 467
cégbejegyzés	T17 - K3688
d) Káresemény (egyéb bevétel-egyéb ráfordítás)	
terven felüli écs	T869 - K128-148
kivezetés	T128-148,129-149 - K12-14
e) Hiány	
terven felüli écs	T869 - K128-148

kivezetés	T128-148,129-149 - K12-14
f) <i>Selejtezés</i>	
<i>hulladék</i>	T227 - K12-14
terven felüli écs.	T869 - K128-148
kivezetés	T128-148,129-149 - K12-14
g) <i>Térítés nélküli átadás</i>	
bruttó érték kivezetés	T889 - -K12,13,14
écs. kivezetése	T128-148,129-149 - K889
áfa áthárítva	T3684 - K467
áfa át nem hárítva	T889 - K467
Pénzügyi műveletek	
<i>Áfa</i>	
◆ levonható	T466 - K4541, 4551 , 381
◆ fizetendő	T311, 381,..... - K467
◆ le nem vonható	T2, 5, 161 - K4541, 4551 ,...
◆ le nem vonható (megosztott)	T8671 - 4541, 4551 ,...
♣ áfa átutalása	T468 - K384
♣ áfa jóváírása	T384 - K468
<i>Fogyasztási adó</i>	T8674 - 463
♣ átutalása	T464 - K384
<i>Költségvetési kiutalási igények</i>	T362 - K91, 9671 ,....
♣ jóváírása	T384 - K363
<i>Elszámolás a VPOP-vel</i>	
import beszerzés	T5, 2, 161 - K4541 ,.....
vám, vámkezelési ktg.	T5, 2, 161 - K465
import áfa	T3683 - K465
VPOP kiegyenlítése	T465 - K384
levonható áfa	T466 - K3683
Időbeli elhatárolások	
Aktív időbeli elhatárolások	
♠ bevételek aktív id. elhat.	T391 - K91,97
♠ ktg.-ráford. aktív időbeli elhat.	T392 - K5,8
♠ halasztott ráfordítások	T393 - K86,88
Passzív időbeli elhatárolások	
♠ bevételek passzív id. elhatárolás	T91 - K481
♠ ktg.-ráford. passzív id. elhat.	T5, 87 - K482
♠ halasztott bevételek	T96, 98 - K483
Költségek elszámolása, raktárravétel, értékesítés „5”	
költségek, ráfordítások	T51-57, 814, 815 - K1, 2, 3, 4
hulladék megtérülés	T227 - K511
elkészült termékek készletre vétele	T251 - K581
értékesítés ◆ eladási áron	T311 - K91
◆ fiz. áfa	T311 - K467

♦ készlet csökkenés	T581 - K251
visszárú: értékesítés tételei fordítva	
engedmény kimenő számla fordítva	
581. STK áll. változása	
582. SEEAÉ	
Váltó	
<i>Váltó elfogadás</i>	T341 - K311
dec.31.aktív időbeli elhat.	T391 - K974
jan. 1. id. elhat. visszavezetése	T974 - K391
váltó kiegyenlítés, .kamatbevétel	T384 - K341, 974
<i>Váltó forgatás</i>	
tartozás csökkentése	T4541 - K3682
váltó kivezetése	T3682 - K341
kamatbevétel	T3682 - K974
<i>Váltó leszámítolás</i>	
pénz befolyt	T384 - K3682
váltó kivezetése	T3682 - K341
kamatbevétel	T3682 - K974
bankköltség	T532 - K3682 (v.384)
<i>Váltó értékvesztése</i>	T8662 - K345
annak visszairása	T345 - K9662
<i>Váltó kibocsátás</i>	T4541 - K457
kiegészítés névértékre	T872 - K457 ♥
következő évet terhelő kamat	T392 - K872 ♥
váltó kiegyenlítése	T457 - K384
id. elhat megszüntetése	T872 - K392
Értékpapír	
<i>Beszerzés</i>	
vételi ár kamat nélkül	T18,3741 - K384
kamattartalom	T973,974 - K384
<i>Járó kamat dec. 31.</i>	T391 - K973,974
<i>visszavezetése jan. 1.</i>	T973,974 - K391
Beszerzési érték és névérték különbözete a beszerzéstől a fordulónapig jutó időarányos	
összeg	T391 - K973 ♥
<i>Kamatbevétel</i>	T384 - K973, 974
<i>Értékvesztés</i>	T874 - 189, 3749
annak visszairása	T189, 3749 - K874
<i>Értékesítés, törlesztés</i>	
pénz befolyt	T384 - K3682
értékpapír kivezetés	T3682 - K18, 3741
kamatbevétel	T3682 - 973, 974
árfolyamnyereség vagy	T3682 - K973, 975

árfolyamvesztés	T875 - K3682
aktív id. elhat. kivezetése	T973 - K391 ♥
<i>Kötvény kibocsátás</i>	
névértéken	T3682 K443
árfolyam értéken	T3852- K3682
különbség /pü. műv. egyéb ráford./	T875- K3682 ♥
nem tárgyévet terhelő kamat elhat.	T392 - K875 ♥
/köv. években ebből csöpögtetés/	T875 - K392 ♥
terhelési értesítés	T389 - K384
jóváírási értesítés	T3852 - K389
lebonyolítási ktg.	T532 - 384
<i>Tárgyévet terhelő fizetendő kamat</i>	T872 - K482
<i>jan. 1-jei visszavezetése</i>	T482 - K872
<i>Kamatfizetés</i>	T872 - K384
<i>Törlesztés</i>	T443 - K384
Évzárással kapcsolatos teendők	összktg. eljárás
<i>a) Költségnemek átvezetése</i>	
anyagköltségek átvezetése	T81 - K59
igénybevett szolg. ktg. átvez	T81 - K59
egyéb szolg ktg. átvezetése	T81 - K59
bérktg, szem jell. kif.. bérjár.	T82 - K59
écs. leírás átvezetése	T83 - K59
ktg. nem számlák zárása	T59 - K51, 52, 53,...
<i>b) Mérleg számlák zárása</i>	
eszköz számlák	T492 - K1, 2, 3
forrás számlák	T4 - K492
<i>c) Eredmény számlák zárása</i>	
bevételek	T9 - K493
ráfordítások	T493 - K8
hozam számlák	58 ←→ 493
<i>d) Eredmény felosztása</i>	
társasági adó	T493 - K891
kapcsolódó tétel	T891 - K461
jóváhagyott osztalék	T493 - K449, 479
mérleg szerinti eredmény	T493 - K419