

ELSZÁMOLÁSI DOKUMENTUMOK GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ESETÉBEN





Bemutatunk olyan minta dokumentumokat, amelyek segítik a VS2 vállalkozásokat a szükséges adminisztratív teendők elvégzésében.

Az anyag az OFA Nonprofit Kft. Pénzügyi útmutató „Vállalkozó Start II.” Támogatási program elszámolásához. c. dokumentum alapján készült.

Forrás: www.ofa.hu

Személyi jellegű költségek dokumentumai:

A személyi jellegű költségek azok a költségek, amelyeket kifejezetten az vállalkozás munkavállalója(i) számára biztosított juttatások fedezésére használnak fel, beleértve a munkabéreket, járulékokat és egyéb személyi jellegű kifizetéseket.



- **bérjegyzék vagy számfejtő lap**
- **bérek kifizetéséről pénztárkifizetési bizonylat / pénztárkönyv / bankszámla kivonat**
- **adók, járulékok befizetéséről NAV adószámla**
- **munkavállaló esetén munkaszerződés benyújtása**

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

Személyi jellegű költségek dokumentumai:

Bérjegyzék vagy számfejtő lap

[illegible]

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

**bérek kifizetéséről
pénztárkifizetési
bizonylat /
pénztárkönyv /
bankszámla kivonat**

PÉNZTÁRKÖNYV

(2023.01.01. - 2023.12.31.)

Bemutató Példa e.v.

1/A. oldal

S o r s z á m	Dátum	Bizonylatszám és iktatószám	Gazdasági esemény és partner neve	BEVÉTELEK				
				Adóalapot erintő értékesítés	Adóalapot erintő egyéb bev.	Adóalapot nem érintő bevételek	Fizetendő ÁFA	Osszesen
				Ft	Ft	Ft	Ft	Ft
1	2023.01.01.	Nyitás	Nyitó pénzkészlet (Pénztár)	0	0	50 000	0	50 000
2	2023.01.01.	Nyitás	Nyitó pénzkészlet (Bank)	0	0	100 000	0	100 000
3	2023.01.09.	KP2023/00001	Belföldi értékesítés (27%) 1 Példa Cég Kft.	7 795	0	0	2 105	9 900
4	2023.01.10.	AT2023/00001	Belföldi értékesítés (27%) 2 Példa Vevő Kft.	10 000	0	0	2 700	12 700
5	2023.01.13.	AT2023/00002	Belföldi értékesítés (27%) 3 Kiss János e.v.	20 000	0	0	5 400	25 400
6	2023.01.14.	2023/001	Kamat 4 OTP Bank	0	1 500	0	0	1 500
7	2023.01.16.	A1200001/329/1	Postaköltség 5 Magyar Posta	0	0	0	0	0
8	2023.01.17.	AT2023/00003	Belföldi értékesítés (27%) 6 Kiss János e.v.	3 937	0	0	1 063	5 000
2023. januárig összesen:				41 732	1 500	150 000	11 268	204 500

Kiadási pénztárbizonylat		A kiállító bélyegzője: LA	
Kiállító:	Pénztár fizessen az alábbiak szerint	Kelt:	
Ellenő:nak Ft, azaz forintot		
Utalványozó:	Készpénzforgalmi jogcím:	Könyvelési számlaszám:	Összeg: forint
Könyvelő:		Szöveg:	
Pénztáros:	Melléklet:		
	rtb		

MINTA

Az összeg átvevőjének aláírása, személyi igazolvány száma

[illegible]

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

NAV Adószámla

Oldal: 1

ADÓSZÁMLA - KIVONAT

Készült: 2025.01.22

Időszak: 2024.01.01-2025.01.22

KÖTELEZETTSÉG OLDAL					PÉNZFORGALMI OLDAL				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hív Adó Nem	Átv	Kötelezettség (Ft) Növekedés(+) Csökkenés(-)	Teljesítés dátuma	Típus	Pénzforgalom (Ft) Befizetés(-) Kiutalás(+)	Elszám számla jelző	Átv

103 Személyi jövedelemadó

Adószám számlaszám: 10032000-06056353

2024.01.01.	Nyitőegyenleg			0	2024.05.06.	02	+	41 700	1	
2024.05.06.	Önkéntes pénztáraknak utalás			41 700						
2024.05.21.	Éves bevallás			0						
Összesen:				-41 700	Összesen:				+41 700	

103 adónemen egyenleg: 0 Ft

258 Szociális hozzájárulási adó

Adószám számlaszám: 10032000-06055912

2025.01.13.	58-as negyedéves bevallás		A	+	117 060	2024.11.27.	01	-	39 020	2	A
						2024.12.10.	01	-	39 020	2	A
						2025.01.07.	01	-	39 020	2	A
Összesen:					+117 060	Összesen:				-117 060	

258 adónemen egyenleg: 0 Ft

406 TB járulék mszem, őstern, egyéni vállalk, kifiz terh köt

Adószám számlaszám: 10032000-06055802

2025.01.13.	58-as negyedéves bevallás		A	+	148 074	2024.11.27.	01	-	49 358	2	A
						2024.12.10.	01	-	49 358	2	A
						2025.01.07.	01	-	49 358	2	A
Összesen:					+148 074	Összesen:				-49 074	

406 adónemen egyenleg: 0 Ft

Adónemek egyenlegeinek összesítése

Adózói tartozás	0 Ft
Adózói többlet	0 Ft
Ügyfél összesen	0 Ft
Ebből letét számlák összesen (912,945,954,961)	0 Ft

Pénzforgalmi tétel típusának megnevezése:

01	befizetés
02	kiutalás

Elszámlázási számla jelző értelmezése:

1	1170300620411440
2	1170700022239077

A jelölt tételek a következő folyószámlákról kerültek átkönyvelésre:

A	90468652
---	----------

Adószámla lekérdezése

A vállalkozói adószámla egyenlegét a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) online felületén tudja lekérdezni: [NAV Ügyfélportál](#)

Ügyeljenek arra, hogy a lekérdezés időszaka tartalmazza az adott beszámolóban elszámolt időszakot. Az adószámla évenkénti bontásban kérdezhető le. Ennek megfelelően az időszak végének megadásával jeleníthető meg a megtekinteni kívánt év.

Adónem szűrése: összes adónem kijelölve, illetve az adószámla típusa: tételes kimutatás.

BERUHÁZÁSI KÖLTSÉGEK



Ezek azok a kiadások, amelyek egy vállalkozás forrásainak megszerzésére és létesítményeinek bővítésére vonatkoznak. Ide tartoznak például a tárgyi eszközök (épületek, gépek, berendezések) beszerzési költségei, valamint azok átalakításának, javításának és karbantartásának költségei. Ezek a költségek a vállalkozás hosszú távú működését szolgálják.

- **Tárgyi eszközök beszerzése**
- **Immateriális javak beszerzése**

Tárgyi eszközök beszerzésének bizonylatolai

- számla
- bankszámlakivonat / elektronikus bankszámlakivonat a számla kiegyenlítéséről, **vagy** kiadási pénztárbizonylat/pénztárkönyv;
- tárgyi eszköz karton **és** üzembe helyezési jegyzőkönyv

Figyelem!

Nettó 200 e Ft felett további dokumentumok szükségesek!

Nettó 200 e Ft felett kért dokumentumok: Minden vásárlási típusnál érvényes!

- **szerződés vagy az elküldött és visszaigazolt írásos megrendelő**
- **webáruházban leadott megrendelés esetén a vásárlás visszaigazolása szükséges függetlenül a támogatás terhére elszámolt összegtől.**
- **3 db független árajánlat (az árajánlatkérőtől is független)**
- **árajánlat összehasonlító (excel tábla) kitöltése és benyújtása kötelező.**

További szabályok:

- **Telefonról befotózott megrendelő és megrendelő visszaigazolása nem elfogadható.**
- **Elektronikusan küldött megrendelő és annak visszaigazolása minden esetben számítógépen készített képernyőfotóval fogadható csak el.**
- **A megrendelőnek tartalmaznia kell az árajánlatban szereplő tételeket vagy a hivatkozást az árajánlatra.**

Záradékolt számla



TÁRGYI ESZKÖZBESZERZÉS

**bankszámlakivonat /
elektronikus
bankszámlakivonat, vagy
kiadási pénztárbizonylat
/ pénztárkönyv.**

PÉNZTÁRKÖNYV

(2023.01.01. - 2023.12.31.)

Bemutató Példa e.v.

1/B. oldal

S o r s z a m	KIADÁSOK								
	Költségnek minősülő kiadások					Költségként el nem számolható kiadások			Összesen
	anyag-, áru	közv. szolg. értéke	bérek és közterhel	vállalkozói kivét	egyéb kiadások	beruházási költség	egyéb kiadások	levonható ÁFA	
	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	0	0	0	2 210
8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	2 210	0	0	0	2 210

Kiadási pénztárbizonylat

A kiállító bélyegzője:

LA

Kiállító:	Pénztár fizessen az alábbiak szerint			Kelt:
-nak			
	Ft, azaz forintot			
Ellenőr:	Készpénzforgalmi jogcím:	Könyvelési számszám:	Szöveg:	Összeg: forint
Utalványozó:				
Könyvelő:				
Pénztáros:	Melléklet: db	Az összeg átvevőjének aláírása, személyi igazolvány száma		

B.318-103/V - 25x2

TÁRGYI ESZKÖZBESZERZÉS

Cég neve:

TÁRGYI ESZKÖZ
Üzembe helyezési (aktiválási) jegyzőkönyv

Eszköz megnevezése:		
Beszerzés dátuma:		
Bekerülési érték:		
Aktiválás időpontja:		
Várható használati idő:	Leírási mód:	
	Leírási kulcs:	
Maradványérték:		
Eszköz leltáriszáma:	Eszköz főkönyvi szám:	
	ÉCS főkönyvi szám:	

Kelt:

Az aktiválási jegyzőkönyvet készítette:

uzembehelyezesi_jgyzk.doc

tárgyi eszköz karton és üzembe helyezési jegyzőkönyv

MINTA KFT.

Tárgyi eszköz nyilvántartó lap

Készült: 2024.05.23
Oldal: 6

Leltári szám: 144/11 VW Tuareg 3.0 V6 AAAA-111 Alvázszám_ WVGNDI: D4PD000643				Beszerzés /átvétel/ időpontja: 2022.09.02 Üzembehelyezés /aktiválás/ időpontja: 2022.09.02 Állományból történő kivezetés időpontja: 2032.08.30 Nullára leírás várható időpontja: 2032.08.30				Leírási kulcs: SZT: 2022.09.02 10,00 % TA: 2022.09.02 10,00 % Maradványérték: 5.952.600 Ft						
Eszközcsoport: Járművek Költséghely: M Működési				Értéksökkenési leírás kezdési időpontja: 2022.09.02 Amortizációs módszer: Lineáris				Aktivált						
Telephely: Beltéri egység: Dolgozó:				ITJ, ÉJ szám: Gyártási szám: Csoport:				Tartozék: Nincs						
				SZT szerint				TA szerint						
Állományvált. Időpontja	Állományvált. Jogcíme	Bizonylat Kelte	Bizonylat Szám	Bruttó növ.	Br. csökk.	Bruttó érték	Écs. növ.	Écs. csökk.	Halmazott écs.	Nettó érték	Écs. növ.	Écs. csökk.	Halmazott écs.	Nettó érték
2022.09.02	Tárgyi eszközök	2022.09.02	144/11	29764500	0	29764500	0	0	0	29764500	0	0	0	29764500
2022.12.31	Éves écs.			0	0	29764500	789381	0	789381	28975619	986714	0	986714	28777786
2023.12.31	Éves écs.			0	0	29764500	2381190	0	3170571	26593329	2976450	0	3963164	25801336

3 db független árajánlat



Keressen három különböző beszállítót:

Válasszon olyan cégeket, amelyek kínálják a szükséges eszközt.

Kérjen árajánlatot:

Küldjön részletes, írásos árajánlatkérést, amelyben leírja pontosan, milyen eszközt szeretne vásárolni, és milyen feltételekkel.

Ügyeljen arra, hogy mindhárom esetben pontosan ugyanazt az ajánlatkérést küldje el.

TÁRGYI ESZKÖZBESZERZÉS

Árajánlat összehasonlító

Töltse ki az
összehasonlító
táblázatot.

Árajánlat összehasonlító

Ajánlatkérő vállalkozás neve:									
Ajánlatkérő címe:									
Ajánlatkérő adószáma:									
Ajánlattevő adatai	Ajánlattevő (1)			Ajánlattevő (2)			Ajánlattevő (3)		
Neve:									
Beszerezés megnevezése	Nettó érték (Ft)	ÁFA (Ft)	Bruttó érték (Ft)	Nettó érték (Ft)	ÁFA (Ft)	Bruttó érték (Ft)	Nettó érték (Ft)	ÁFA (Ft)	Bruttó érték (Ft)
Összesen	0 Ft			0 Ft			0 Ft		
Rangsor									

* sorok bővíthetők

A fenti adatok alapján a Válasszon került kiválasztásra, mivel az ajánlattevők közül összértékben a legkedvezőbb.

Kelt: helyszín Válasszon Válasszon
hónapot napot

cégszerű aláírás

Immateriális javak beszerzése

Az immateriális javak olyan nem fizikai eszközök, amelyek értéket képviselnek egy vállalat számára, például szellemi tulajdon, szoftverek, márkanév vagy szabadalmak. Ezek a javak nem kézzelfoghatóak, de jelentős szerepet játszanak a vállalat piaci értékének és versenyképességének növelésében.

Dokumentum típusaiban és szabályaiban megegyezik a tárgyi eszköz beszerzés fentebb található dokumentumaival.

VÁSÁROLT ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

A vásárolt anyagok közé tartoznak azok a nyersanyagok, segédanyagok és egyéb anyagok, amelyeket a vállalkozás megvásárol és felhasznál termelési vagy szolgáltatási tevékenysége során.



Az igénybe vett szolgáltatások a külső partnerektől (pl. szállítók, szolgáltatók) vásárolt szolgáltatásokat jelentik. Ide tartoznak például a képzési költségek, a karbantartási, bérleti és egyéb működési költségek.

- **Anyagköltségelszámolásának bizonylatolása**
- **Igénybe vett szolgáltatások elszámolásának bizonylatolása**

Anyagköltségelszámolásának bizonylatolása

- számla
- bankszámlakivonat / elektronikus bankszámlakivonat a számla kiegyenlítéséről, **vagy** kiadási pénztárbizonylat/pénztárkönyv;

Dokumentum típusaiban és szabályaiban megegyezik a tárgyi eszköz beszerzés fentebb található dokumentumaival.

Igénybe vett szolgáltatások elszámolásának bizonylatolása

- számla
- bankszámlakivonat / elektronikus bankszámlakivonat a számla kiegyenlítéséről, **vagy** kiadási pénztárbizonylat/pénztárkönyv;

Dokumentum típusaiban és szabályaiban megegyezik
a tárgyi eszköz beszerzés fentebb található dokumentumaival.

- teljesítésigazolás

VÁSÁROLT ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

Igénybe vett szolgáltatások teljesítésigazolása

TELJESÍTÉSIGAZOLÁS

Számla kiállításához/szolgáltatás esetén

Szolgáltatást nyújtó neve:
Székhelye, címe:
Adószáma:

Szolgáltatást igénybe vevő
neve:
Székhelye, címe:
Adószáma:

Megjegyzés (elvégzett feladatok részletezése)*:

.....
.....
.....
.....
.....

A Szolgáltatást nyújtó a vállalt feladatokat a **mai nappal bezárólag** teljesítette. A teljesítés kapcsán az elvégzett munka ellenértékéről a Szolgáltatást nyújtó Ft, azaz forint összegű számla kiállítására és benyújtására jogosult.

Kelt:, 20..... hó nap

Szolgáltatást igénybe vevő

* KÖTELEZŐEN KITÖLTENDŐ A SZÁMLA TARTALMÁVAL ÖSSZHANGBAN! Időszaki teljesítés esetén bele kell írni azt az időszakot is, aminek a teljesítését igazolják. (Pl.: bérleti díj 2024.10.01-2024.10.31)
² A teljesítésigazolás kelte nem lehet későbbi, mint a számla kelte (kivéve bérleti díj előre fizetése esetén)

VÁSÁROLT ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

Képzési költség elszámolásánál az alapidokumentáción kívül:



- képző intézménnyel kötött felnőttképzési szerződést,
- jelenléti ívet,
- a sikeres vizsgáról kiállított tanúsítványt/oklevelet/bizonyítványt

VÁSÁROLT ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

Közüzemi költségek elszámolásánál az alapidokumentáción kívül:

(Pl: villany, víz, gáz), telekommunikációs költségek, valamint posta költségek

- Csak a támogatott nevére (gazdasági társaság esetén a tulajdonos nevére) kiállított (rezsi) számla fogadható be!
- A rezsi költségek elszámolásánál, amennyiben az egyéni vállalkozó, vagy gazdasági társaság tulajdonosának lakóhelye és a székhelye azonos, csatolni szükséges az arányosítás módszertanát.