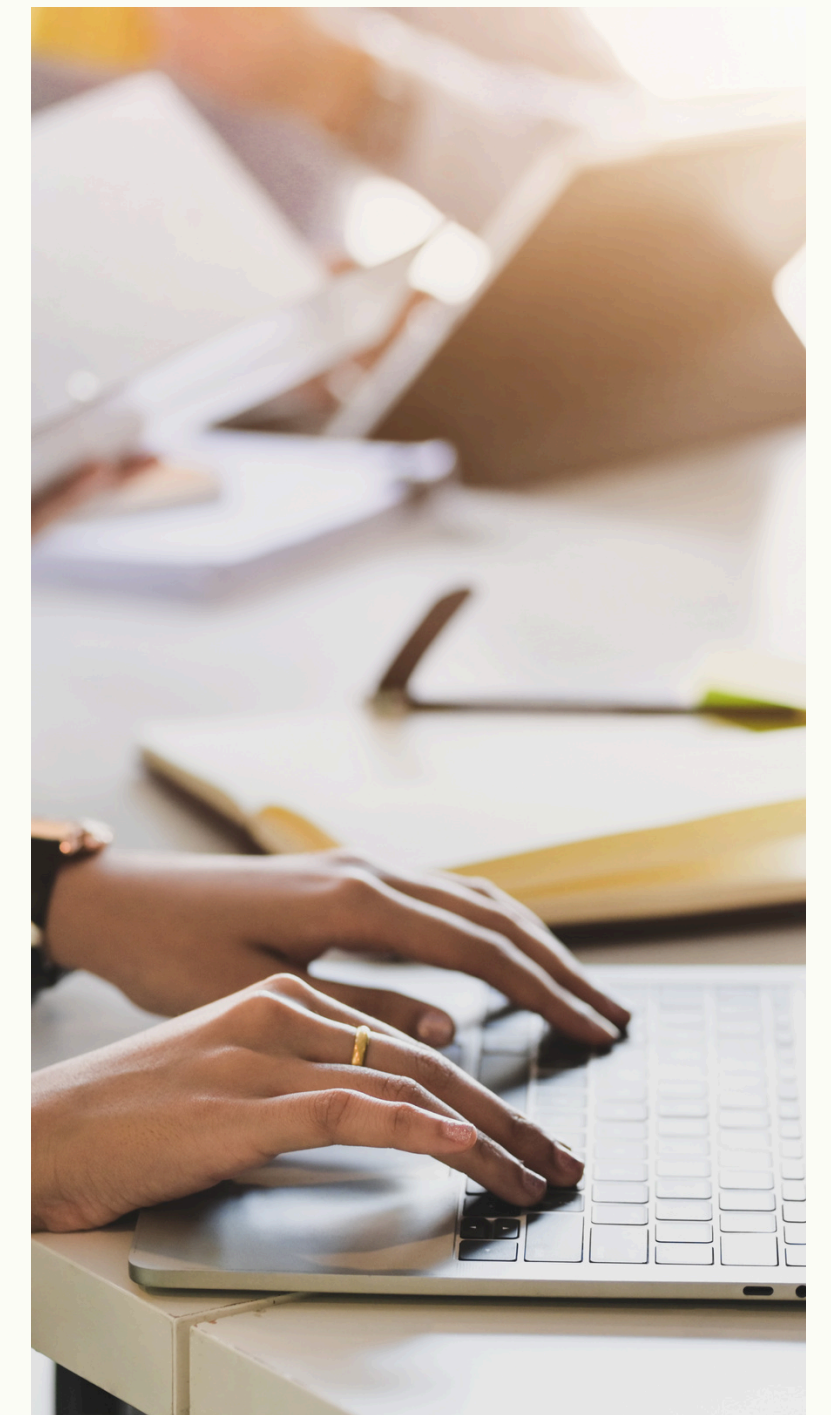


ELSZÁMOLÁSI DOKUMENTUMOK GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ESETÉBEN





Az alábbi segédletben olyan minta dokumentumokat mutatunk be, amelyek segíthetik a VSII programban részt vevő 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

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 / pénztárjelentés / bankszámla kivonat**
- **adók, járulékok befizetéséről NAV adószámla**
- **munkavállaló esetén munkaszerződés benyújtása**

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

Személyi jellegű költségek dokumentumai:

Bérjegyzék vagy számfejtő lap

[illegible]

A representative of Russia CB, the OMS's representative stated:

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

**Bérek kifizetéséről
pénztárjelentés /
pénztárkifizetési
bizonylat /
bankszámla kivonat**

[illegible]

Kiadási pénztárbizonylat		A kiállító bélyegzője:	LA
Kiadó:	Pénztár fizessen az alábbiak szerint		Kelt:
Ellenő:	_____ Ft. azaz _____ forint		forint
	Készpénzforgalmi jogcím:	Könyvelési számszámv.	
Utalványozó:			
Könyvelő:			
Pénztáros:	Metódus:		
	rtb	Az összeg átvevőjének aláírása, személyi igazolvány száma	

[illegible]

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK



ADÓSZÁMLA – KIVONAT (TÉTELES)

[Redacted Name and Address]

[Redacted Tax Identification Number]
Adónem szűrő: Összes adónem kiválasztva

289 Kisvállalati adó					Adónem számlaszáma: 10032000-01076356				
Kötelezettség					Pénzforgalom				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hiv. adó-nem	Átv.	Előírás (+) Jóváírás (-) (Ft)	Teljesítés dátuma	Átv.	³⁾ Pénzforg. tétel típusa	⁴⁾ Elszám. számlajelző	Befizetés /Átvezetés (-) Kiutalás /Átvezetés (+) (Ft)
2025. 04. 22.	KIVA előleg alap /önell.			+95 000	2025. 02. 12.		01	1	-35 000
					2025. 03. 12.		01	1	-25 000
					2025. 04. 14.		01	1	-35 000
Összesen:				+ 95 000					-95 000
289 adónem - egyenleg:					0 Ft				

290 Személyi jövedelemadó (magánszemélyektől levont)					Adónem számlaszáma: 10032000-06055950				
Kötelezettség					Pénzforgalom				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hiv. adó-nem	Átv.	Előírás (+) Jóváírás (-) (Ft)	Teljesítés dátuma	Átv.	³⁾ Pénzforg. tétel típusa	⁴⁾ Elszám. számlajelző	Befizetés /Átvezetés (-) Kiutalás /Átvezetés (+) (Ft)
2025. 02. 12.	08-as havi bevallás			+52 000	2025. 02. 12.		01	1	-52 000

NAV
Adószámla
KIVA

290 Személyi jövedelemadó (magánszemélyektől levont)					Adónem számlaszáma: 10032000-06055950				
Kötelezettség					Pénzforgalom				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hiv. adó-nem	Átv.	Előírás (+) Jóváírás (-) (Ft)	Teljesítés dátuma	Átv.	³⁾ Pénzforg. tétel típusa	⁴⁾ Elszám. számlajelző	Befizetés /Átvezetés (-) Kiutalás /Átvezetés (+) (Ft)
2025. 03. 12.	08-as havi bevallás			+37 000	2025. 03. 12.		01	1	-37 000
2025. 04. 14.	08-as havi bevallás			+52 000	2025. 04. 14.		01	1	-53 000
Összesen:				+ 141 000					-142 000
290 adónem - egyenleg:					- 1 000 Ft túlfizetés				

407 Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék					Adónem számlaszáma: 10032000-06055819				
Kötelezettség					Pénzforgalom				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hiv. adó-nem	Átv.	Előírás (+) Jóváírás (-) (Ft)	Teljesítés dátuma	Átv.	³⁾ Pénzforg. tétel típusa	⁴⁾ Elszám. számlajelző	Befizetés /Átvezetés (-) Kiutalás /Átvezetés (+) (Ft)
2025. 02. 12.	08-as havi bevallás			+65 000	2025. 02. 12.		01	1	-65 000
2025. 03. 12.	08-as havi bevallás			+46 000	2025. 03. 12.		01	1	-46 000
2025. 04. 14.	08-as havi bevallás			+64 000	2025. 04. 14.		01	1	-65 000
Összesen:				+ 175 000					-176 000
407 adónem - egyenleg:					- 1 000 Ft túlfizetés				

¹⁾ Egyenleg:	- 2 000 Ft túlfizetés
-------------------------	-----------------------

¹⁾ Ebből letétzámlák összesen (912,945,954,961): 0 Ft

³⁾ Pénzforgalmi tétel típusának megnevezése: 01 – befizetés	⁴⁾ Elszámolási számla jelző értelmezése: 1 – 120620030202560600100008
---	---

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

NAV Adószámla
TAO

Riport azonosító: EFOL18179238741527781
Lekérdezés időpontja: 2025. május 06. 12:10:52



Nemzeti Adó- és Vámhivatal

A DOKUMENTUM ELEKTRONIKUSAN HITELESÍTETT
HITELESSÉG ELLENŐRZÉSÉHEZ KATTINTSON IDE!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

2025.05.06. 12:11

ADÓSZÁMLA – KIVONAT (TÉTELES)

Könyvelésre váró tételekkel

Adónem szűrő: Összes adónem kiválasztva

103 Személyi jövedelemadó					Adónem számlaszáma: 10032000-06056353				
Kötelezettség					Pénzforgalom				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hiv. adó-nem	Átv.	Előírás (+) Jóváírás (-) (Ft)	Teljesítés dátuma	Átv.	⁽³⁾ Pénzforg. tétel típusa	⁽⁴⁾ Elszám. számlajelző	Befizetés /Átvezetés (-) Kiutalás /Átvezetés (+) (Ft)
2025. 01. 01.	Nyitóegyenleg			0	2025. 01. 14.		01	3	-49 000
					2025. 01. 27.		11	1	+49 000
Összesen:				0					0
103 adónem - egyenleg:					0 Ft				

Jelenleg nincs könyvelésre váró pénzforgalmi tétel.

258 Szociális hozzájárulási adó

Adónem számlaszáma: 10032000-06055912

Kötelezettség					Pénzforgalom				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hiv. adó-nem	Átv.	Előírás (+) Jóváírás (-) (Ft)	Teljesítés dátuma	Átv.	⁽³⁾ Pénzforg. tétel típusa	⁽⁴⁾ Elszám. számlajelző	Befizetés /Átvezetés (-) Kiutalás /Átvezetés (+) (Ft)
2025. 01. 13.	08-as havi bevallás			+42 000	2025. 01. 14.		01	3	-42 000
2025. 02. 12.	08-as havi bevallás			+45 000	2025. 02. 12.		01	3	-45 000
Összesen:				+ 87 000					-87 000
258 adónem - egyenleg:					0 Ft				

Jelenleg nincs könyvelésre váró pénzforgalmi tétel.

290 Személyi jövedelemadó (magánszemélyektől levont)

Adónem számlaszáma: 10032000-06055950

Kötelezettség					Pénzforgalom				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hiv. adó-nem	Átv.	Előírás (+) Jóváírás (-) (Ft)	Teljesítés dátuma	Átv.	⁽³⁾ Pénzforg. tétel típusa	⁽⁴⁾ Elszám. számlajelző	Befizetés /Átvezetés (-) Kiutalás /Átvezetés (+) (Ft)
2025. 01. 13.	08-as havi bevallás			+49 000	2025. 01. 27.		11	2	-49 000
2025. 02. 12.	08-as havi bevallás			+52 000	2025. 02. 12.		01	3	-52 000
Összesen:				+ 101 000					-101 000
290 adónem - egyenleg:					0 Ft				

Jelenleg nincs könyvelésre váró pénzforgalmi tétel.

407 Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék

Adónem számlaszáma: 10032000-06055819

Kötelezettség					Pénzforgalom				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hiv. adó-nem	Átv.	Előírás (+) Jóváírás (-) (Ft)	Teljesítés dátuma	Átv.	⁽³⁾ Pénzforg. tétel típusa	⁽⁴⁾ Elszám. számlajelző	Befizetés /Átvezetés (-) Kiutalás /Átvezetés (+) (Ft)
2025. 01. 13.	08-as havi bevallás			+60 000	2025. 01. 14.		01	3	-60 000
2025. 02. 12.	08-as havi bevallás			+65 000	2025. 02. 12.		01	3	-65 000
Összesen:				+ 125 000					-125 000
407 adónem - egyenleg:					0 Ft				

⁽¹⁾Egyenleg:

0 Ft

⁽²⁾Könyvelésre váró pénzforgalmi tételek összesen:

0 Ft

⁽¹⁾Ebből letétszámlák összesen (912,945,954,961):

0 Ft

⁽²⁾Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a könyvelésre váró pénzforgalmi tételek (befizetések, átvezetések) tájékoztató jellegű adatok, melyeknek könyvelése az adószámlán várható.

⁽³⁾Pénzforgalmi tétel típusának megnevezése:

01 – befizetés
11 – Rendezés, módosítás

⁽⁴⁾Elszámolási számla jelző értelmezése:

1 – 1003200006055950
2 – 1003200006056353
3 – 1174405824465283

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/pénztárjelentés;
- tárgyi eszköz karton **és** üzembe helyezési jegyzőkönyv

Figyelem!

Nettó 200 e Ft felett további dokumentumok szükségesek!

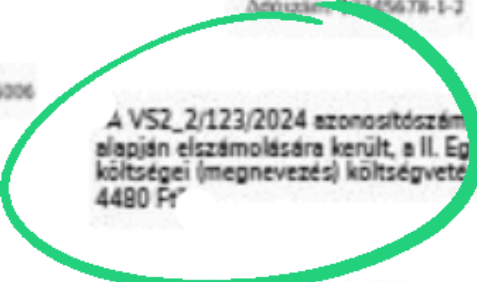
Nettó 200 e Ft felett kért dokumentumok: Minden vásárlási típusnál érvényes!

- **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



**Bankszámlakivonat /
elektronikus
bankszámlakivonat, vagy
kiadási pénztárbizonylat
/ pénztárjelentés.**

Kiadási pénztárbizonylat		A kiállító bélyegzője:	LA
Kiállító:	Pénztár fizessen az alábbiak szerint	Kelt:	
Ellenőr:	-nak Ft, az forintot		
Utalványozó:	Készpénzforgalmi jogcím:	Könyvelési számlaszám:	Szöveg:
Könyvelő:			Összeg: forint
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

MNTA 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				Értékcsokkenési 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	28975119	986714	0	986714	28777786
2023.12.31	Éves écs.			0	0	29764500	2381190	0	3170571	26593929	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:									
Beszerzés 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/pénztárjelentés;

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/pénztárjelentés;

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.