

MAGYAR ÖKÖLVÍVÓ SZAKSZÖVETSÉG

**SZÁMLATÜKÖR, MUNKASZÁMOS
ELSZÁMOLÁS RENDJE**

**Budapest
2001.**

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv

M e g n e v e z é s

8jfőkönyv

11	IMMATERIÁLIS JAVAK	11
111	Alapítás-átszerv.aktivált értéke	111
112	Kísérleti fejl.aktivált értéke	112
113	Vagyoni értékű jogok	113
114	Szellemi termékek	114
115	Üzleti vagy cégérték	115
117	Immateriális javak értékhelyesb.	117
118	Immat.javak terven felüli écs., vissza	118
119	Immateriális javak écs.	119
1193	Vagyoni ért.jogok terv sz.écs	1193
1194	Szellemi term.terv szerinti écs	1194
12	INGATLANOK ÉS KAPCS.VAGYONI ÉRT.JOGOK	12
121	Földterület	121
122	Telek, telkesítés	122
	épületek,épületr.,tulajdoni hányad	123
124	Egyéb építmények	124
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok	125
126	Ingatlanhoz kapcs.vagyoni ért.jogok	126
127	Ingatlanok értékhelyesbítése	127
128	Ingatlanok terven f.écs. és visszairás	128
129	Ingatlanok terv sz.écs	129
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK,GÉPEK,JÁRMŰVEK	13
131	Termelőgépek, ber., szersz.	131
132	Járművek(termelésben közvetlenül)	132
137	Műszaki berend.,gépek,járművek értékhely	137
138	Műszaki berend.,gépek,járm.terv szer.écs	138
139	Műszaki berendezések, gépek écs.	139
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK,FELSZERELÉSEK,JÁRMŰVE	14
141	Egyéb üzemi ber., gépek	141
142	Egyéb járművek (nem közvetlen)	142
143	Irodai igazgatási ber. felszerelések	143
144	Üzemkörön kívüli ber.,felsz.,járm.	144
145	50 eFT alatti tárgyi eszközök	145
	Egyéb berend.felsz.járm.érték helyesbítés	147
148	Egyéb berend.felsz.járm.t.f.écs.,visszai	148
149	Egyéb berendezések, gépek écs.	149
15	TENYÉSZÁLLATOK	15
151	Befejezetlen beruházás	151
153	kiserteku tárgyi e.beruhazas	153
16	BERUHÁZÁSOK	16
161	Befejezetlen beruházások	161
162	Felújítások (befejezetlen)	162
163	Részesedés jelentős részesedésű v-nál	163
164	Részesedés egyéb részesedésű v-nál	164
168	Beruházások terven felüli écs.	168
17	TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTÈ BEFEKTETÉS	17
171	Tartós diszkont értékpapír	184
18	TARTÁS HITELVISZONYT MEGTESTEST.ÉRTÉKPAP	18
181	Államkötvények	181

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv	M e g n e v e z é s	Öjfőkönyv
182	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai	182
183	Egyéb vállalkozások értékpapírai	183
184	Tartós diszkont értékpapír	184
189	Értékpapírok értékveszt., visszairása	189
19	TARTASAN ADOTT KÖLCSÖNÖK	19

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv	M e g n e v e z é s	0jfőkönyv
21	ANYAGOK	21
211	Alapanyagok	211
212	Egyéb ajándéktárgyak, díjak	212
224	Sportfelszerelések	224
23	BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERM.	23
24	NÖVENDÉK, HIRZa ÉS EGYÉB HLLATOK	24
25	KÉSZTERMÉKÉK	25
26	KERESKEDELMI H RUK	26
27	KÖZVET H TETT SZOLG H LTAT H SOK	27
28	BETÉD H JAS GÖNGYÖLEGEK	28

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv	M e g n e v e z é s	θjfőkönyv
31	KÖVETELÉSEK (RUSZ) LL., SZOLG. (VEVÈK)	31
311	Belföldi követelések (forintban)	311
312	Belföldi követelések (devizában)	312
315	Belföldi követ. értékveszt., visszairás	315
316	Külföldi követelések (forintban)	316
31601	NK Szov.koveteles	31601
317	Külföldi követelések (devizában)	317
319	Külföldi követ. értékveszt., visszairás	319
32	KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALK.SZEMBEN	32
33	KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZ.JOGV.VÁLL.SZEMBEN	33
34	VÁLTÓKÖVETELÉSEK	34
341	Belföldi váltókövetelések	341
346	Külföldi váltókövetelések	346
35	ADOTT ELÈLEGEK	35
	Immateriális javakra adott elilegek	351
352	Beruházásokra adott elilegek	352
353	Készletekre adott elilegek	353
354	Szolgáltatásokra adott elileg	354
355	Egyéb adott elileg	355
356	Devizában adott elileg	356
357	Forintban adott elileg	357
359	Adott elilegek értékveszt., visszairása	359
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK	36
361	Munkavállalókkal szembeni követelés	361
3611	Különféle egyéb követelések, elszámolás	368
362	Költségvetési kiutalási igények	362
363	Költségvetési kiutalási igények teljesít	363
364	Rövid lej.kölcsönadott pénzeszköz	364
366	Rövid lejáratu kölcsönök	366
36601	Gerevich NSKA	36601
36603	MOB támogatás	36603
368	Különféle egyéb követelések, elszámolás	368
369	Különféle egyéb követel.és visszairása	369
	ÉRTÉKPAPÍROK	37
371	Eladásra vásárolt kötvények	371
373	Egyéb forgatási célú értékpapírok	373
38	PÉNZESZKÖZÖK	38
38101	Forint-pénztár	38101
382	Valuta-pénztár	382
38201	USD pénztár	38201
38202	DEM pénztár	38202
38203	FIM pénztár	38203
38206	ATS pénztár	38206
38207	GBP pénztár	38207
38208	FRF pénztár	38208
38209	ITL pénztár	38209
38210	AUD pénztár	38210
384	Elszámolási betétszámla	384
3841	KHB elsz.betétszámla	3841

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv	M e g n e v e z é s	θjfőkönyv
385	Elkülönített betétszámla	385
3851	KHB elkülönített betétszla.	3851
3852	KHB dev.elk.betétszámla	3852
3853	OTP DKJ betétszámla	3853
38601	OTP USD betétszámla	38601
38602	OTP DEM betétszámla	38602
38603	OTP CHF betétszámla	38603
38604	OTP GBP betétszámla	38604
38605	OTP FIM betétszámla	38605
38606	OTP ATS betétszámla	38606
389	átvezetési számla	389
3891	Bank-pénztár átvezetési szla.	3891
3892	Bank-bank átvezetési szla.	3892
3893	OTP-deviza pt.átvezetési szla.	3893
3894	atfuto tetelek	3894
3895	Deviza pénztárak közötti átv.szla.	3895
39	AKTÍV IDÉBELI ELHATÁROLÁSOK	39
391	Költségek időbeli elhatárolása	391
392	Bankkamat elhatárolások	392

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv

M e g n e v e z é s

θjfőkönyv

41	SAJÁT TŐKE	41
4111	Induló tőke	4111
412	Tőkeváltozás	412
413	Eredménytartalék	413
41300	Eredménytartalék 2000.év	41300
41399	Eredménytartalék 1999.év	41399
414	Lekötött tartalék	414
4141	Lekötött tartalék tőketartalékból	4141
4142	Lekötött tartalék eredménytartalékból	4142
417	Értékelési tartalék	417
419	Mérleg szerinti eredmény	419
42	CÉLTARTALÉKOK	42
421	Céltartalék várható kötelezettségekre	421
422	Céltartalék a jövőbeni költségekre	422
429	Egyéb céltartalék	429
433	Hosszú lejáratu kapott kölcsön	433
44	HOSSZŰ LEJÁRATŰ KÖTELEZETTSÉGEK	44
441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	441
442	Belföldi szállítók	4541
444	Beruházási és fejlesztési hitelek	444
445	Egyéb hosszú lejáratra kapott hitelek	445
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	449
45	RÖVID LEJÁRATŰ KÖTELEZETTSÉGEK	45
451	Rövid lejáratu hitelek	452
452	Rövid lejáratu kölcsönök	451
453	Vevőtől kapott előlegek	453
454	SZÁLLÍTÓK	454
4541	Belföldi szállítók	4541
4542	Külföldi szállítók	4542
455	Beruházási szállítók	455
461	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	461
4611	Társasági adó elszámolási szála	4611
4612	Előző évek Társasági adó elszámolása	4612
4621	Személyi jövedelem adó elszámolása	462
4622	Tárgyévi szja.(bér) elszámolása	4621
4623	Tárgyévi összevonandó szja.elszámolása	4622
4629	Előző évi szja.elszámolása	4623
463	SZJA pénzügyi teljesítése	4629
4631	Költségvetési befizetési kötelezettségek	463
4631	Munkaadói járulék elíírása	4631
4632	Munkavállalói járulék elíírása	4632
4633	Kulturális járulék elíírása	4633
4634	Önellenzrzési pótlék	4634
4635	Egészségügyi hozzájárulás	4635
46351	EHO tételes	46351
46352	EHO százalékos	46352
4636	Bírság	4636
464	Költségvetési befizetések teljesítése	464
4641	Munkaadói járulék teljesítése	4641

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv	M e g n e v e z é s	8jfőkönyv
4642	Munkavállalói járulék teljesítése	4642
4643	Kulturális járulék teljesítése	4643
4645	Egészségügyi hozzájárulás teljesítés	4645
465	VPOP elszámolási számla	465
466	Elizetesen felszámított áfa	466
4661	Beszerzések előzetes 1FA	4661
467	Fizetendő áfa	467
4671	Fizetendő 1FA	4671
46712	Nyugdíjpenztar	46712
468	1FA pénzügyi elszámolási számla	468
4681	Tárgyévi 1fa elszámolási szla.	4681
4682	Elizévi évi 1fa elszámolási szla.	4682
469	Helyi adók elszámolási számla	469
471	Jövedelem elszámolási számla	471
4711	Tárgyévi jövedelemelszámolási szla.	4711
4712	Elizévi évi jövedelemelszámolási szla.	4712
472	Fel nem vett járandóság	472
473	TB járulék elsz. szla.	473
4731	Nyugdíjbiztosítási alapot megilleti	4731
4732	Egészségbiztosítási alapot megilleti	4732
4733	Magánnyugdíj pénztár	4733
476	Egyéb rövid lej.köt.munkaváll.tagokkal	476
4761	TB rovid lejaratu kotelezetts.	4761
4798	Egyéb kötelezettségek, elszámolások	4798
4799	Vevő-szállító kompenz.techn.szla.	4799
48	PASSZIV IDÉBELI ELHATÁROLÁSOK	48
481	Költségek idibeli elhatárolása	481
482	Bevételek idibeli elhatárolása	482
49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	49
491	Nyitó mérleg számla	491
492	Záró mérleg számla	492
493	Adózott eredményelszámolás	493

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv

M e g n e v e z é s

θjfőkönyv

51	ANYAGKÖLTSÉG	51
511	Vásárolt anyagok költségei	511
5112	Sportnyomtatvány	5112
5113	Nyomdaköltség	5113
5115	Irodaszerek, rezsianyagok	5115
511801	Sportfelszerelés	511801
511802	Érem, serleg beszerzés	511802
511803	Ajándéktárgyak díjazásra	511803
511804	Egyéb sportszakmai beszerzések	511804
511805	Athén 2004 sportfelszerelés	511805
512	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszk.	512
51201	Szakkönyv, ujság előfizetési díj	51201
513	Egyéb anyagköltség	513
519	Anyagköltség megtérülése	519
	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	52
521	Szállítás-rakodás, raktározás	521
522	Bérleti díjak	522
5221	Irodahelyiségek, raktárak bérlet díja	5221
5222	Sportesemények, edzőtermek bérlet díja	5222
523	Gépek karbantartása, javítása	523
524	Hirdetés, reklám, propaganda	524
525	Oktatás, továbbképzés költségei	525
526	Utazási és kiküld. (napidíj nélkül)	526
5261	Belföldi utazás kiküldetés	5261
5262	Külföldi utazás kiküldetés	5262
5263	Edzőtábor, szállás, étkezés	5263
5264	Versenyen szállás, étkezés	5264
5265	Elnökségi ülések ktg-ei	5265
5266	Közgyűlés költségei	5266
527	Könyvviteli szolgáltatások költségei	527
5271	Könyvvezetési díj	5271
5272	Könyvvizsgálati díj	5272
5273	Bérszámfejtés szolg. díja	5273
528	Bérmunka költsége	528
529	Egyéb igénybe vett szolgáltatások ktsg.	529
52901	Posta, telefon, fax, internet	52901
52902	Szakértői, tanácsadói díjak	52902
52903	Egyéb igénybevett szolgáltatás	52903
52904	Tagsági díjak	52904
52905	Naptárbejegyzés nemzetközi szervezetnél	52905
52906	Fordítói, tolmácsolási díjak	52906
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	53
531	Hatósági igazgatási, szolg. díjak, illeték	531
532	Pénzügyi, befektetési szolg. díjak	532
533	Biztosítási díj	533
534	Költségként elszámolandó adók, járulékok	534
539	Különféle egyéb költségek	539
54	MUNKABÉR	54
541	Felfoglalkozású dolg. bérköltsége	541

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv

M e g n e v e z é s

θjfőkönyv

542	Nyugdíjas dolg. bérköltsége	542
543	Egyéb bérek	543
5431	Eredményességi jutalom alkalmazásb.lév.	5431
55	SZEMÉLYI JELLEGŐ EGYÉB KIFIZETÉSEK	55
551	Munkavállalóknak fiz.személyi jell.kifiz	551
55101	Bérlettérítés	55101
55102	Saját gépkocsi használat	55102
55103	Betegszabadság,táppénz	55103
55104	Végkielégítés	55104
55201	Megbízási díjak	55201
55202	Versenybírói ktsg.térítés	55202
55203	Napidíj	55203
55204	Étkezési hozzájárulás	55204
55205	Eredményességi jut.nem alkalm.lévük rész	55205
55210	Reprezentáció	55210
56	BÉRJÁRULÉKOK	56
5610	Nyugdíjbiztosítás 31 %	5610
5611	Egészségbizt.jár.	5611
562	Egészségügyi hozzájárulás	562
563	Munkaadói járulék	563
569	Egyéb bérjárulékok	569
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	57
571	Terv szerinti ÉCS	571
57101	Immateriális jav. écs.	57101
57102	Ingatlanok écs.	57102
57103	Műszaki ber.gépek,járművek écs.	57103
57104	Egyéb ber.felsz.járművek écs.	57104
572	Egyösszegben elsz.écs. 50 eFt alatti	572
58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESITÉMYEK ÉRTÉKE	58
59	KÖLTSÉGNEM TVEZETÉSI SZÁMLA	59

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv	M e g n e v e z é s	θjfőkönyv
81	ANYAGJELLEGŐ R\FORD\T\SOK	81
811	Anyagköltség	811
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke	812
813	Egyéb szolgáltatások értéke	813
814	Eladott áruk beszerzési értéke	814
815	Eladott (közvetített) szolgáltatások ért	815
82	SZEMÉLYI JELLEGŐ R\FORD\T\SOK	82
821	Béreköltség	821
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések	822
823	Bérbiztosítások	823
83	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LE\FR\S	83
86	EGYÉB R\FORD\T\SOK	86
861	Értékesített immat.j.tárgyi eszk.könyvsz	861
863	Üzleti évhez kapcs.ráfordítások	863
8631	Káreseménnyel kapcs.fizetések	8631
8632	Bírságok,kötbérek,késedelmi kamat,kártér	8632
8633	Ktsz.ellentét.adott m/helytámogatás	8633
8634	Fizetett tagdíj 50 %-ának visszatérítése	8634
8635	Költségek ellent.adott hozzájárulás	8635
8638	Kerekítési különbözet	8638
8651	Céltartalék várható kötelezettségekre	8651
8652	Céltartalék várható költségekre	8652
866	Értékvesztés,terven felüli écs.	866
867	Adók,illetékek,hozzájárulások	867
8671	Kulturális járulék	8671
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók	8672
869	Különböző egyéb ráfordítások	869
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege	8691
8692	Hiányzó,megsemmisült eszk.könyvsz.értéke	8692
8693	Hiányzó,megsemmisült készletek.könyvsz.é	8693
87	PÉNZÜGYI MŐVELETEK R\FORD\T\SAI	87
871	Bef.pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	871
872	Fizetendő kamatok és kamatjell.ráfordít	872
874	Részesedések,értékpap.bankbet.értékveszt	874
875	Forgóeszk.között kimutatott árfolyamveszt	875
876	Értékpap.váltáskori,értékeléskori árfolyamveszt	876
877	Egyéb árfolyveszt.opciós díjak	877
878	Vásárolt követel.kapcs.ráfordítások	878
879	Egyéb pü.ráfordítások	879
88	RENDK\FVÜLI R\FORD\T\SOK	88
889	Egyéb vagyonsökkenéssel j.rendk.ráfor.	889
89	NYERESÉGET TERHELÈ ADAK	89
891	Társasági adó	891

SZÁMLATÜKÖR LISTA

Főkönyv

M e g n e v e z é s

8jfőkönyv

9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	9
91	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	91
911	Belföldi ért. árbev.	911
9111	TV közvetítés bevétele	9111
9112	Reklámtevékenység árbevétele	9112
921	Szolgáltatások árbevétele	921
9211	Sportrendezvények bevétele	9211
9212	Sportnyomtatvány értékesítés	9212
922	TAGDIJ	922
929	Árbevételbe beszámító árkiegészítés	929
96	EGYÉB BEVÉTELEK	96
961	Értékesített immat.j.tárgyi eszk.bevétel	961
963	Ktsg.ellentét.kapott juttatás,támogatás	963
9631	EABA, AIBA bíróvizsgadíj	9631
9632	Kapott kamat,kártérítés	9632
9633	Egyéb költségtérítések	9633
9638	Kerekítési különbözet	9638
964	Utólag kapott pénzügyi.rendezett engedmé	964
965	Céltartalék visszavezetés	965
966	Terven felüli écs.visszaírt értékvesztés	966
967	Visszafizetés nélk.kapott támogatás,jutt	967
9671	ISM TAMOGATAS	9671
9672	MOB TAMOGATAS	9672
9673	MOB tamogatas Athen 2004	9673
9674	GEREVICH NSKA TAMOGATAS	9674
9675	WESSELÉNYI KÖZALAP TV NY	9675
9679	EGYEB TAMOGATAS	9679
968	Biztosító által visszaig.kártérítés össz	968
969	Különféle egyéb bevételek	969
9691	Árvás (sporteseményen)	9691
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	97
971	Kapott osztalék és részesedés	971
973	Bef.pü.eszk.kamatái,árfolyamnyeresége	973
9731	Diszkont kincstárjegy kamatai	9731
974	Forgóeszk.kapott kamatai kamatjell.bevét	974
9741	Lekötött pénzeszközök kamatai	9741
9742	Nem lekötött pénzeszközök kamatai	9742
975	Forgóeszk.befekt.értékpap.árfolyamnyeres	975
976	Átváltáskori,értékeléskori árfolyamnyer.	976
98	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	98
989	Egyéb vagyonnövekedéssel járó bevételek	989

MUNKASZEM LISTA

Munkasz.

M e g n e v e z é s

4001	Bocskay Emlékverseny Debrecen	február
8002	mukodesi ktg. egyeb	
9010	REKLÁMBEVÉTELEK	
00007002	EGYÉB SPORTSZAKMAI KIADÁS	
00008001	BÉR	
10000000	VILÁGBAJNOKSÁGOK	
10000001	Felnőtt VB Belfast	június
10000002	Kadet VB Baku	október
10000003	Női VB	november
20000000	EURÓPA BAJNOKSÁGOK	
20000001	Női EB Franciaország	április
20000002	Kadet EB Liverpool	július
20000003	Junior EB Sarajevó	szeptember
30000000	NEMZETKOZI TORNAK -FELNOTT-NOI-JUNIOR	
30000001	Moszkvai Torna	március
30000002	Itáliai Torna	március
30000003	NK.Torna Litvánia	április
30000004	Gee Bee Torna Helsinki	április
30000005	NK Torna Franciaország (VASAS)	április
30000006	Ahmet Comert Torna Istambul	április
30000007	Akropolis Kupa Athén	június
30000008	Ciprus Kupa	május
30000009	Románia-Magyarország JUNIOR	május
30000010	Itáliai Torna JUNIOR	május
40000000	ORSZÁGOS JELLEGU VERSENYEK	
40000002	Énekes Emlékverseny Budapest	február
40000003	Boszorkány Kupa Szeged	
40000004	Diákolimpia Kiskunmajsa	április
40000005	Balaton Bajnokság Siófok	június
40000006	Dobo Kupa Eger	augusztus
41000000	Csapatbajnokságok	
50000000	VALOGATOTT MERKÖZESEK	
60000000	MAGYAR KOZTARSASAG BAJNOKSAGAI	
60000001	Kadet OB Kiskunmajsa	június
60000002	Junior OB Budapest	június
60000003	Felnőtt OB Pécs	november
60000004	Serdüli OB Kiszeg	december
60000005	Női OB Pécs	december
70000000	PÁLYÁZATOK	
70000001	EDZŐTÁBOROK	
70000002	Hazai sportesemények	
70000004	SPORTDIPLOMACIA	
80000003	SPORTFELSZERELÉS	
80000004	BOX-BL	
80000005	KÖZGYŐLÉS	
90000000	AJÁNDÉKTÁRGYAK, ÉREM, SERLEG	
90000001	TÁGDÍJ	
90000002	ISMÉLTÁMOGATÁS	
90000003	MOB TÁMOGATÁS	

MUNKASZEM LISTA

Munkasz.

M e g n e v e z é s

90000004	NSKA TMOGATIS
90000005	EGYEB TMOGATIS
90000007	ATHEN 2004 MOB tamogatas
93000000	CSAPATBAJNOKSOK
93010000	MÖHELYTMOGATISOK
94000000	Tagdíj 50 % visszautalás