

Nemzetgazdasági Minisztérium

ÚTMUTATÓ

52 344 01 0000 00 00

Pénzügyi-számviteli ügyintéző
szakképesítés

1971-06 Számítógépes programcsomag használata

4. vizsgarész/interaktív vizsgatevékenység (90
perc)

2011.

1. Az útmutató célja

- Az 1971-06 Számítógépes programcsomag használata modul a követelményeinek leírása (kiemelt követelmények a vizsgafeladatokban),
- A vizsgakövetelmények teljesítése az egységes értelmezés alapján.

2. Szakmai követelmények

2.1 A szakember által ellátandó munkafeladatok

- Könyvviteli és pénzügyi számítógépes program segítségével a rögzítési munkákat elvégzi
- Könyvviteli és pénzügyi számítógépes program segítségével információt szolgáltat
- Könyvviteli és pénzügyi számítógépes program segítségével archivál
- Dokumentumot, egyszerű táblázatos elrendezéseket, az adatállományokból jelentést készít
- Adatokat szolgáltat a vállalászási tevékenység elemzéséhez
- Határidőre eleget tesz az adatszolgáltatási kötelezettségnek
- Használja a szövegszerkesztő, táblázat- és adatbázis-kezelő számítógép programokat, a beépített függvényeket

2.2 A munkatevékenység során alkalmazott szakmai ismeretek és készségek

Szakmai ismeretek

- Szoftverjogi és etikai ismeretek, adatvédelem.
- Követelményrendszer, programok közti kapcsolatok.
- Főkönyvi és folyószámla könyvelő program.
- Bérelszámoló program.
- Készletnyilvántartó program.
- Tárgyieszköz-nyilvántartó program.
- Integrált vállalati rendszer.
- A statisztika alapfogalmai.
- Az információsűrités legjellemzőbb módszerei, eszközei (statisztikai sorok, táblák, viszonyszámok középértékek).
- Érték-, ár-, volumenindex.
- Grafikus ábrázolás.

Szakmai készségek

- ECDL 3. m. Szövegszerkesztés.
- ECDL 4. m. Táblázatkezelés.
- ECDL 5. m. Adatbázis-kezelés.
- ECDL 7. m. Információ és kommunikáció.
- Kész szoftverek használata.

- Jogszabály-alkalmazás készsége.
- Számnagyságok érzékelése.
- Olvasott szakmai szöveg megértése.
- Hallott szakmai szöveg megértése.
- Szakmai kommunikáció.

2.3 Az adott szakma feladatainak ellátásához szükséges szakma specifikus módszer-társas és személyes kompetenciák

Személyes kompetenciák

- Önállóság.
- Felelősségtudat.
- Megbízhatóság.
- Precizitás (pontosság).

Társas kompetenciák

- Adekvát kérdezőtechnika alkalmazásának készsége.
- Határozottság.
- Kommunikációs rugalmasság.
- Kapcsolatteremtő és –fenntartó készség.
- Visszacsatolási készség.
- Irányíthatóság.

Módszer kompetenciák

- Áttekintő képesség.
- Rendszerező képesség.
- Módszeres munkavégzés.
- Gyakorlatias feladatértelmezés.
- Információgyűjtés.
- Helyzetfelismerés.
- Intenzív munkavégzés.
- Figyelem megosztás.
- Ellenőrzőképesség.
- Problémafeltárás- és megoldás.
- Hibaelhárítás.
- Rendszerekben való gondolkodás.

3. A szakmai vizsga

3.1 A szakmai vizsgára bocsátás feltételei

Iskolai rendszerű szakképzésben: az utolsó szakképző évfolyam eredményes elvégzése.
Iskolarendszeren kívüli szakképzésben: a szakmai követelménymodulokhoz rendelt valamennyi modulzáró vizsga eredményes teljesítése.

3.2 A szakmai vizsgafeladat

Számítógépes programcsomag használata

3.3 A vizsgafeladathoz rendelt vizsgatevékenység

Interaktív, megoldási idő 90 perc.

4. A szakmai vizsgafeladat tartalma

A vizsgafeladat két részfeladatból áll.

Az **A rész** egy számveteli bizonylatokat, és feldolgozandó adatokat tartalmazó feladatsor (aránya a feladatsoron belül kb. 80%).

Tartalma:

- nyitómérleg, vagy nyitómérleg részlet,
- folyószámla könyveléshez kapcsolódó bejövő vagy kimenő számlák, (ezek témája igen sokféle lehet: kapcsolódhat a készletekhez, a tárgyi eszközökhöz, immateriális javakhoz, nyújtott vagy igénybevett szolgáltatásokhoz, stb.)
- a pénztárral kapcsolatos gyakran előforduló gazdasági események elszámolása,
- a bankszámlákkal kapcsolatos események rögzítése,
- a vegyes naplóhoz kapcsolható gazdasági események főkönyvi könyvelése,
- egyszerű bérszámfejtési feladat, bérfeladás elkészítése, könyvelése, (egy év múlva)
- a záráshoz (havi, negyedéves, éves) kapcsolódó tételek számviteli feladatainak elvégzése, beszámoló készítése, stb.

A **B** rész aránya a feladatsoron belül kb. 20%. Tartalma lehet:

- egy főleg a számviteli munkához kapcsolódó tartalmú levél, melyet WORD szövegszerkesztővel kell elkészíteni, vagy
- statisztikai módszereket, számításokat, ábrázolást igénylő feladat, melyet táblázatkezelő programmal kell elkészíteni, vagy
- analitikus bérszámfejtési feladat.

Az analitikus feladatok részletezése

Analitikus készletprogram használata

Ha a feladat a készlet mennyiségének és értékének folyamatos vezetését kéri, akkor az alábbi feladatokat kell tudnia a vizsgázónak:

- nyitó raktári készletek felvitele a megadott adatok alapján,
- beszerzés, visszaküldés, minőségi engedmény rögzítése,
- anyagfelhasználás FIFO vagy átlagáras módszerrel,
- egyéb készletcsökkenések könyvelése (értékesítés, hiány stb.)

Analitikus tárgyi eszköz program használata

Amit a vizsgázónak tudnia kell:

- nyitó tárgyi eszköz adatok felvitele,
- beruházás után a tárgyi eszközök aktiválása, immateriális javak felvezetése az analitikába,
- állománycsökkenések könyvelése (pl. tárgyi eszköz értékesítése, értékcsökkenési leírás könyvelése stb.)

Analitikus bérprogram használata

A bérszámfejtési feladat mindig csak a vizsga idején hatályos jogszabályok alkalmazását kérheti számon.

Amit a vizsgázónak a megadott bérprogramban tudnia kell:

- új céget a megadott adatokkal felvinni,

- már meglévő vagy új cégbe belépni,
- új dolgozó bérrel kapcsolatos adatait felvinni,
- régi dolgozó bérrel kapcsolatos adatait módosítani, kiléptetni, stb.
- szabadsággal, magánnyugdíjpénztárral kapcsolatosan megadott adatokat rögzíteni,
- a dolgozóval kapcsolatosan nem adójogszabállyal kapcsolatos tartozásokat, követeléseket bevinni, (fizetési előleg, bírói letiltás, stb.)
- a bérprogram paramétereit beállítani, módosítani, ellenőrizni,
- bérszámfejtést futtatni megadott dolgozóval kapcsolatosan, (normál módszer, göngyöltett módszer)
- a fontosabb listákat lekérdezni.

5. A szakmai vizsga során használható eszközök

A vizsga helyszínén rendelkezésre álló számítógépek és a feladatok megoldásához szükséges alkalmazásokkal (Office programcsomag, számviteli programok) dolgoznak a vizsgázók. A vizsgaszervező a későbbiekben leírtaknak megfelelően készíti elő a vizsgát.

6. A szakmai vizsgafeladat értékelése

6.1 A szakmai vizsga eredményessége

A szakmai vizsgarész akkor eredményes, ha a vizsgafeladatot a jelölt legalább 50%-os szinten teljesíti.

Az értékelést, pontozást az értékelési útmutatóban leírtaknak megfelelően kell végezni. A vizsgázó a vizsgafeladat **javítási útmutatójában** meghatározott pontokat csak akkor kaphatja meg, ha

- a bizonylatokat helyesen kontírozta és
- az adott programmal is helyesen rögzítette és letárolta.

6.2 A vizsgarészben az egyes feladatok aránya

1. feladat 100%

6.3 A szakmai vizsgarész értékelése %-osan

Az 52 344 01 0000 00 00 azonosító számú, Pénzügyi-számviteli ügyintéző megnevezésű szakképesítéshez rendelt vizsgarészek közül a Számítógépes programcsomag használata a 4. vizsgarész súlya a vizsga egészében

4. vizsgarész: 15

7. A szakmai vizsga szervezése és lebonyolítása

Számítógépes programcsomag használata modulzáró vizsga interaktív vizsga, melynek időtartama 90 perc. A vizsgát számítógépes környezetben kell lebonyolítani, tehát minden vizsgázó részére egy jól elkülöníthető számítógépet kell biztosítani. Minden teremben tartalék gépek is álljanak rendelkezésre.

Felszereltség:

A vizsgán minden vizsgázó részére biztosítani kell:

- számítógépet,
- Office programcsomagot,
- a hallgatók által megismert könyvelési programokat, (főkönyvi, készlet, bér, tárgyi eszköz), melyen minden vizsgázó egyedileg dolgozik,
- nyomtatót (csak a vizsgaszervezés részére a vizsga befejezése utáni dokumentálás céljára),
- meg kell oldani, hogy a vizsgázók teljesen önállóan dolgozhassanak, egymás képernyőjét ne láthassák.

Készenléti ügyelet:

A vizsga lebonyolítása alatt álljon folyamatosan készenléletben rendszergazda és egy a számviteli szoftverekhez jól értő szakember.

A vizsgaszervező feladata a vizsga előkészítése során:

A főkönyvi programot a vizsgaszervezők az alábbi módon készítsék elő vizsgára:

- legyen a programban rögzítve a mellékletben **megadott számlakeret**, amely szükség szerint a vizsgán a vizsgázó által bővíthető, illetve alábontható, (lásd az **1. mellékletet**)
- a partnertörzs szintén legyen feltöltve a **mellékelt partnerek** adataival, szükség szerint a vizsgán ezt is bővítheti a jelölt, (lásd a **2. mellékletet**)
- a főkönyvi programot minden vizsgára úgy kell előkészíteni, hogy a két naptári év valamelyikére szólhat majd a vizsgafeladat: **az adott naptári évre**, vagy **az előző naptári évre**, tehát két naptári évre lehessen könyvelni,
- a vizsgára előkészített főkönyvi program **semmilyen könyvelést, könyvelési kontír-kódot nem tartalmazhat.**

Az analitikus bérprogramot a vizsgaszervezők (rendszergazda és szaktanár) az alábbi módon készítsék elő a vizsgára:

- a többi megjelölt program mellett (főkönyvi, készlet, tárgyi eszköz) az analitikus bérprogram telepítése,
- a bérprogramban csak az aktuális évben kell dolgozni, tehát nincs szükség előző év létrehozására,
- a vizsgára telepítsenek fel egy új, az aktuális adó- és járulékszabályok szerint beállított, az útmutató szerinti alapadatokkal feltöltött, bérszámfejtést nem tartalmazó rendszert,
- a vizsgázók beazonosítása (név szerint) az egyes számítógépeken,
- a megadott cégek, vállalkozók adatainak felvitele, (lásd lent)
- a bérprogram paramétereinek frissítése, hogy a vizsga időpontjában azok az éles használatnak megfelelően működjenek.

Munkáltató neve: **Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó**

Székhely, ill. levelezési címe: 2030 Érd, Kelemen u. 20.

Bankszámlaszáma: OTP BANK NYRT. 11742111-20035138

Adószáma: 50659726-2-33

Adóazonosító jele: 832 163 1053

A vállalkozás neve: **Denevérbau Kft.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Szőlő u. 11.

Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11712004-20217727

Adószáma: 28139638-2-41

A vállalkozás neve: **Balla Oktatási Bt. (Balla Bt.)**

Székhelye, ill. levelezési címe: 1118 Budapest, Tétényi út 18.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt. 11784009 – 15610021

Adószáma: 21489822-2-41

A vizsgázó feladata

- a vizsgafeladat kihirdetése után önálló munkával, a biztosított felhasználói programok segítségével elvégzi a részfeladatok megoldását,
- az utolsónak elkészített részfeladat megoldását is elmenti, de nem lép ki, a gépét bekapcsolva hagyja. **Munkája végeztével, de legkésőbb a vizsga idejének lejártával (90 perc) elhagyja a vizsgatermet.** A vizsga idejének lejártá után még nyomtatási feladat elvégzése miatt sem tartózkodhat vizsgázó a vizsgateremben!

A vizsgaszervező feladata a vizsga után

- Az elkészült feladatmegoldásokat — a vizsgafeladaton megjelölt listákat, naplót, készített analitikákat pl. tárgyi eszköz analitikus kartont, készletkartont, bérkartont stb. — kinyomtatja.
- A vizsgázók munkáját név szerint archiválja és CD-re is elmenti.
- Biztosítja, hogy a géptermen kívül bármelyik vizsgázó munkája (a vizsgabizottság tagja, javító szaktanár, szakértő, szükség esetén a vizsgázó részére is) megtekinthető legyen.
- A vizsgálónöknek eljuttatja a papírra kinyomtatott (azon értékelt, kijavított) feladatmegoldásokat és a kikontírozott vizsgadolgozatokat.

A **dolgozat pontozása, értékelése** csak a kinyomtatott naplón, tárgyi eszköz analitikus kartonon, stb. történhet.

Technikai problémák és elhárításuk:

- ha a vizsgán a vizsgázót munkájában valamilyen **technikai probléma** akadályozza, akkor igénybe kell vennie a készenlétben álló rendszergazda és a könyvelési programokhoz jól értő szakember segítségét,
- a probléma felmerülés időpontját, és a probléma rövid leírását a vizsga jegyzőkönyvére fel kell vezetni,

- a hiba elhárítása után a vizsgázót annyi pótidő illeti meg, amennyit igénybe vett a hiba elhárítása,
- ha a technikai probléma olyan nagy-számú számítógépet érint, hogy a hallgatók nem tudnak tovább dolgozni és rövid idő alatt a probléma nem orvosolható, akkor a vizsgát fel kell függeszteni, és erről a minisztériumot képviselőjét haladéktalanul értesíteni kell.

8. A szakmai vizsgarészek alóli felmentés feltételei

Amennyiben a vizsgázó a szakképesítéshez rendelt vizsgarészek valamelyikének korábbi teljesítését hitelt érdemlően igazolja, mentesül a vizsgarész ismételt teljesítésének kötelezettsége alól.

1. melléklet

Javasolt számlatükör

- 11. Immateriális javak
 - 113. Vagyoni értékű jogok
 - 114. Szellemi termékek
 - 116. Technikai számla
 - 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 1183. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 1184. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
 - 1193. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 1194. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
 - 131. Termelőgépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
 - 132. Tehergépkocsi, haszongépjármű
 - 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli écs. és annak visszaírása
 - 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
 - 142. Személygépkocsi
 - 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
 - 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs. és annak visszaírása
 - 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 16. Beruházások (felújítások)
 - 161. Befejezetlen beruházások
- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)
- 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 19. Lekötött bankbetét
 - 196. Lekötött bankbetét (forintos)
- 21-22. Anyagok
 - 211. Alapanyagok
 - 2113. Építési anyagok
 - 211301. Padlóburkolólap
 - 211302. Homok
 - 211303. Kavics
 - 211304. Égetett tégl
- 27. Közvetített szolgáltatások
 - 271. Közvetített szolgáltatások
- 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
 - 311. Belföldi követelések
- 36. Egyéb követelések
 - 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
 - 3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek
 - 3612. Előírt tartozások
 - 3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
 - 362. Költségvetési kiutalási igények

- 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 368. Különféle egyéb követelések
- 37. Értékpapírok
 - 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - 3741. Eladásra vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 38. Pénzeszközök
 - 381. Pénztár
 - 384. Elszámolási betétszámla
 - 3841. Elszámolási betétszámla I. (OTP)
 - 3842. Elszámolási betétszámla II.
 - 385. Elkülönített betétszámlák
 - 389. Átvezetési számla
- 39. Aktív időbeli elhatárolások
 - 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
 - 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 - 393. Halasztott ráfordítások
- 41. Saját tőke
 - 411. Jegyzett tőke
 - 412. Tőketartalék
 - 413. Eredménytartalék
 - 414. Lekötött tartalék
 - 417. Értékelési tartalék
 - 419. Mérleg szerinti eredmény
- 454. Szállítók
 - 4541. Belföldi szállítók
- 461. Társasági adó elszámolása
 - 4611. Előző évi társasági adó
 - 4612. Társasági adó előleg
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettség
 - 4631. Szakképzési hozzájárulás
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése
 - 4641. Szakképzési hozzájárulás teljesítése
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
- 471. Jövedelemelszámolási számla
- 472. Fel nem vett járandóságok
- 473. Társadalombiztosítási kötelezettség
 - 4731. Nyugdíjbiztosítási járuléktartozás
 - 4732. Egészségbiztosítási járuléktartozás
- 476. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség a munkavállalókkal és a tagokkal szemben
 - 4761. Kártérítés
 - 4762. Bírói letiltás
 - 4763. OTP-elszámolás
 - 4764. Levont szakszervezeti díj
- 479. Különféle rövid lejáratú kötelezettségek
 - 4799. Ford. áfa technikai számla (vagy más számla, amit a program elfogad)

- 48. Passzív időbeli elhatárolások
 - 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
 - 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
 - 483. Halasztott bevételek
- 49. Évi mérlegszámlák
 - 491. Nyitómérleg számla
 - 492. Zárómérleg számla
 - 493. Tárgyévi eredmény elszámolása
- 51. Anyagköltség
 - 511. Felhasznált anyagok költsége
 - 5111. Anyagköltség
 - 5112. Nyomtatvány, irodaszer
 - 5113. Energia költség
 - 5114. Gépkocsi üzemanyag ktg.
 - 5115. Egyéb anyagköltség
 - 5116. Tisztítószer
- 52. Igénybevett szolgáltatások költségei
 - 5211. Karbantartás, javítás (gépkocsi stb.)
 - 5212. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
 - 5213. Telefon, telefax költség
 - 5214. Folyóirat, hírlap előfizetése
 - 5215. Szállítási költség
 - 5216. Taxi költség
 - 5217. Bérleti díjak
 - 5218. Hirdetés, reklám, propaganda költségek
 - 5219. Parkolás, gépkocsi mosás költsége
 - 5221. Tagsági díjak
 - 52211. Kamarai tagdíj
 - 5222. Oktatás és továbbképzés költségei
 - 5223. Fénymásolás, sokszorosítás költségei
 - 5224. Takarítási költségek
 - 5225. Szakkönyvek, szaklapok költségei
 - 5226. Egyéb szolgáltatások költségei
 - 5227. Internet szolgáltatás költsége
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei
 - 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
 - 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
 - 5321. Bankköltség
 - 533. Biztosítási költségek
 - 5331. Gépkocsi kötelező felelősség biztosítás
 - 53311. Gk. köt. fel. bizt. ...forg. rendszámú gk.
 - 53312. Gk. köt. fel. bizt. ...forg. rendszámú gk.
 - 5332. Casco biztosítás
 - 53321. Casco biztosítás ...forg. rendszámú gk.
 - 53322. Casco biztosítás ...forg. rendszámú gk.
 - 534. Költségként elszámolt adók, járulékok, termékdíj
 - 539. Különféle egyéb költségek
- 54. Bérköltség
 - 541. Bérköltség
- 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - 551. Munkavállalóknak tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

- 5511. Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz, táppénz kiegészítés
- 5513. Munkába járással kapcsolatos költségek térítése
- 5514. Kiküldetés napidíja
- 552. Jóléti és kulturális költségek
- 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
 - 5593. Munkáltatót terhelő SZJA
 - 5598. Reprezentációs költségek
- 56. Bérjárulékok
 - 561. Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék
 - 5611. Nyugdíjbiztosítási járulék
 - 5612. Egészségbiztosítási járulék
 - 562. Egészségügyi hozzájárulás
 - 5622. Egészségügyi hozzájárulás (százalékos)
 - 564. Szakképzési hozzájárulás
 - 565. Egyéb hozzájárulás
- 57. Értékcsökkenési leírás
 - 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 5711. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 5712. Kis értékű (100 ezer Ft alatti) tárgyi eszközök és imm. javak écs leírása
- 58. Aktivált saját teljesítmények értéke
 - 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
 - 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 81. Anyagjellegű ráfordítások
 - 811. Anyagköltség
 - 812. Igénybevett szolgáltatások értéke
 - 813. Egyéb szolgáltatások értéke
 - 814. Eladott áruk beszerzési értéke
 - 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
 - 821. Bérköltség
 - 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - 823. Bérjárulékok
- 83. Értékcsökkenési leírás
- 86. Egyéb ráfordítások
 - 861. Értékesített imm. javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
 - 863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
 - 8631. Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
 - 8632. Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
 - 865. Ráfordításként elszámolt adók
 - 8651. Iparüzési adó
 - 8652. Gépjárműadó
 - 86521. Gépjárműadó ...forg. rendszámú gk.
 - 86522. Gépjárműadó ...forg. rendszámú gk.
 - 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
 - 8661. Készletek elszámolt értékvesztése
 - 8662. Követelések elszámolt értékvesztése
 - 8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
 - 8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

- 869. Különféle egyéb ráfordítások
 - 8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
 - 8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai
 - 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése
 - 8712. Egyéb eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztése
 - 8714. Egyéb értékesített részesedés árfolyamvesztése
 - 872. Fizetendő kamatok
 - 8721. Forgalmi jutalék (bank)
 - 8724. Értékpapírok után egyéb fizetendő kamat
 - 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
 - 8741. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése
 - 8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése
 - 8743. Tartós bankbetétek értékvesztése
 - 875. Forgóeszközök közt kimutatott pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
 - 8751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamvesztése
 - 8752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztése
- 88. Rendkívüli ráfordítások
 - 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
 - 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
 - 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 91. Belföldi értékesítés árbevétele
 - 911. Építőipari tevékenység árbevétele
 - 912. Műemlékvédelmi szakértés
 - 913. Igazságügyi szakértés
 - 914. Lakóingatlan bérbeadása
 - 915. Készlet értékesítés árbevétele
 - 916. Telefon magáncélú használata
- 96. Egyéb bevételek
 - 961. Értékesített imm. javak és tárgyi eszközök bevétele
 - 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
 - 9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
 - 9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
 - 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
 - 9661. Készletek visszaírt értékvesztése
 - 9662. Követelések visszaírt értékvesztése
 - 9663. Imm. javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
 - 9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
 - 968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei
 - 972. Részesedések értékesítésének árfolyamvesztése
 - 9722. Egyéb értékesített részesedés árfolyamnyeresége
 - 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

- 9731. Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata
- 9732. Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata
- 9733. Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
- 9734. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
- 9738. Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 - 9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott (járó) kamat
 - 9742. Forgóeszközök között kimutatott kamatozó értékpapírok után kapott (járó) kamat
 - 9743. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
 - 9745. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
- 975. Forgóeszközök között kimutatott
 - 9751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyeresége
 - 9752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
- 98. Rendkívüli bevételek
 - 981. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
 - 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
 - 9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke
 - 9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke

2. melléklet

Partnertörzs

ÁR-LA Kft	13700126 - 01266681	10823080-2-42	1188 Bp., Ady E. u. 113.
Belle Bt	11788010 - 15135902	24505437-2-43	1119 Bp., Csurgói u. 28.
Budai Téglá Cserép Rt.	11788010 - 16105551	16650015-2-43	1036 Bp., Bécsi u. 112.
Centrál Mosodák ZRt.	11991102 - 02130471	10753998-2-41	1134 Bp., Róbert Károly krt. 27.
Error Kft	10100235 - 02005805	10823024-2-44	1024 Bp., Pitypang u. 4.
Hasznosító Kft	13700126 - 02264321	10884021-2-43	1191 Bp., Attila út 7.
Minor Bt.	11785017 - 15115007	15648430-2-12	2047 Vác, Hunyadi u. 90.
Mobil Kft	13700126 - 01268889	10429549-2-13	2061 Kistarcsa, Petőfi u. 56.
Terra Kft	13700126 - 01256297	10624830-2-41	1124 Bp., Alkotás u. 42.