

Paál Éva

**A SZÁMVITELSZERVEZÉS  
MÓDSZERTANA**



**Budapest, 2014.**

**Szerző:**  
**Dr. Paál Éva**

**Lektor:**  
**Dr. Birher Ilona**  
**Bíróné Kovács Zsuzsa**

**ISBN 978-963-9878-31-0**

**2. átdolgozott kiadás**

A kiadvány szerzői jogi védelem alatt áll, arról való másolat készítése  
– a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül – tilos!  
A kiadvány jogosulatlan másolása és felhasználása bűncselekmény.

ISBN 978-963-9878-28-0

*Kiadja a*  
© Magyar Könyvvizsgálói Kamara  
*Oktatási Központ Kft.*  
*Budapest, 2014.*  
*Felelős vezető: dr. Lakrovits Elvira*  
*Készült a Prospektkop Nyomdában*

*Férjem, dr. Csernyák László  
matematikus emlékének*

# Tartalom

|  |           |
|--|-----------|
| <b>ELŐSZÓ</b> .....                                      | <b>9</b>  |
| <b>BEVEZETŐ</b> .....                                    | <b>11</b> |
| <b>TÖRTÉNETI ÉRDEKESSÉGEK</b> .....                      | <b>13</b> |
| <b>I. RENDSZERELMÉLETI ALAPOK</b> .....                  | <b>21</b> |
| 1. A rendszer fogalma, összetevői .....                  | 21        |
| 2. A rendszerek irányítása.....                          | 24        |
| 3. A gazdasági rendszer .....                            | 26        |
| <b>II. SZERVEZÉSTECHNOLÓGIA</b> .....                    | <b>29</b> |
| <b>1. A szervezés fogalma</b> .....                      | <b>29</b> |
| <b>2. A szervezési munka gyakorlata, módszerei</b> ..... | <b>30</b> |
| 2.1. Vezetői elhatározás, célkitűzés .....               | 33        |
| 2.1.1. Felhasználói adottságok, lehetőségek .....        | 33        |
| 2.1.2. Szoftver kiválasztás .....                        | 37        |
| 2.1.3. Időszükséglet- és költségtervezés .....           | 39        |
| 2.2. Helyzetfelmérés .....                               | 53        |
| 2.2.1. Dokumentumok vizsgálata .....                     | 54        |
| 2.2.2. Kérdőíves felmérés .....                          | 57        |
| 2.2.3. Személyes megkérdezés .....                       | 59        |
| 2.3. A helyzetfelmérés elemzése.....                     | 60        |
| 2.3.1. Diagramok .....                                   | 61        |
| 2.3.2. Folyamatábrák .....                               | 62        |
| 2.3.3. Táblázatok.....                                   | 67        |
| 2.3.4. Mátrixok .....                                    | 70        |
| 2.4. A rendszer tervezésének eszközei, módszerei .....   | 72        |
| 2.4.1. Az adatok körének meghatározása .....             | 73        |
| 2.4.2. Kódszámrendszer.....                              | 79        |
| 2.4.3. A bizonylatok tervezése.....                      | 86        |
| 2.4.4. Az inputok megtervezése.....                      | 90        |
| 2.4.5. Az output tervezés .....                          | 93        |
| 2.5. A rendszer bevezetése.....                          | 97        |
| 2.6. A működő rendszer értékelése .....                  | 98        |

|   |            |
|---|------------|
| <b>III. A SZÁMVITELI RENDSZEREK ANALITIKÁJA.....</b>      | <b>101</b> |
| <b>1. Szervezéstechnikai szintek, követelmények .....</b> | <b>101</b> |
| 1.1. A működés követelményei.....                         | 102        |
| 1.1.1. Bizonylatok.....                                   | 103        |
| 1.1.2. Nyilvántartások.....                               | 103        |
| 1.1.3. Egyeztetés, zárás, feladás, leltár .....           | 105        |
| <b>2. Főkönyvi rendszer .....</b>                         | <b>108</b> |
| 2.1. A rendszer működésének leírása.....                  | 110        |
| 2.2. Szervezéstechnika.....                               | 116        |
| 2.2.1. Az adatok, adatállományok kapcsolata.....          | 116        |
| 2.2.2. A kódszámok, törzs- és forgalmi adatok .....       | 120        |
| 2.2.3. A rendszer kimeneti adatai .....                   | 121        |
| <b>3. Pénzügyi rendszer.....</b>                          | <b>123</b> |
| 3.1. A rendszer működésének leírása.....                  | 125        |
| 3.1.1. Hitelintézeti kapcsolatok .....                    | 125        |
| 3.1.2. Államháztartási kapcsolatok .....                  | 128        |
| 3.1.3. Partner kapcsolatok.....                           | 131        |
| 3.1.4. Pénztári feladatok .....                           | 135        |
| 3.2. Szervezéstechnika.....                               | 138        |
| 3.2.1. Az adatok, adatállományok kapcsolata.....          | 138        |
| 3.2.2. A kódszámok, törzs-, és forgalmi adatok .....      | 141        |
| 3.2.3. A rendszer kimeneti adatai .....                   | 144        |
| <b>4. Beruházási rendszer .....</b>                       | <b>145</b> |
| 4.1. A rendszer működésének leírása.....                  | 145        |
| 4.2. Szervezéstechnika.....                               | 150        |
| 4.2.1. Az adatok, adatállományok kapcsolata.....          | 150        |
| 4.2.2. A kódszámok, törzs- és forgalmi adatok .....       | 151        |
| 4.2.3. A rendszer kimeneti adatai .....                   | 156        |
| <b>5. Befektetett eszköz rendszer .....</b>               | <b>158</b> |
| 5.1. A rendszer működésének leírása.....                  | 158        |
| 5.2. Szervezéstechnika.....                               | 166        |
| 5.2.1. Az adatok, adatállományok kapcsolata.....          | 166        |
| 5.2.2. A kódszámok, a törzs- és a forgalmi adatok .....   | 168        |
| 5.2.3. A rendszer kimeneti adatai .....                   | 173        |

|  |            |
|--|------------|
| <b>6. Készlet rendszer</b> .....   | <b>177</b> |
| 6.1. A rendszer működésének leírása.....   | 179        |
| 6.1.1. Raktári nyilvántartás.....  | 181        |
| 6.2. Szervezéstechnika.....  | 188        |
| 6.2.1. Az adatok, adatállományok kapcsolata.....   | 189        |
| 6.2.2. A kódszámok, a törzs- és forgalmi adatok.....                                     | 191        |
| 6.2.3. A rendszer kimeneti adatai .....  | 196        |
| <b>7. Munkaügyi rendszer</b> .....   | <b>199</b> |
| 7.1. A rendszer működésének leírása.....   | 199        |
| 7.1.1. Az alapvető munkaügyi- és bér adatok meghatározása .....                          | 199        |
| 7.1.2. A munkavállaló beléptetése .....  | 202        |
| 7.1.3. Munkaügyi- és bérnyilvántartás.....   | 203        |
| 7.1.4. A munka díjazása, bérfelosztás, kifizetés .....                                   | 205        |
| 7.2. Szervezéstechnika.....  | 207        |
| 7.2.1. Az adatok, adatállományok kapcsolata.....   | 208        |
| 7.2.2. A kódszámok, törzs- és forgalmi adatok .....                                      | 208        |
| 7.2.3. A rendszer kimeneti adatai .....  | 212        |
| <b>8. Termelési rendszer</b> .....   | <b>214</b> |
| 8.1. A rendszer működésének leírása.....   | 215        |
| 8.1.1. Ajánlatok, megrendelések.....   | 215        |
| 8.1.2. Munkaszám.....  | 219        |
| 8.1.3. Műszaki előkészítés .....   | 220        |
| 8.1.4. Előkalkuláció .....   | 227        |
| 8.1.5. Gyártás és raktárra vétel .....   | 229        |
| 8.1.6. Utókalkuláció, termelés elszámolás.....   | 231        |
| 8.1.7. Értékesítés.....  | 235        |
| 8.2. Szervezéstechnika.....  | 237        |
| 8.2.1. Az adatok, adatállományok kapcsolata.....   | 237        |
| 8.2.2. A kódszámok, törzs- és forgalmi adatok .....                                      | 239        |
| 8.2.3. A rendszer kimeneti adatai .....  | 244        |
| <b>IV. A PÉNZÜGYI ÉS EGYÉB SZERVEZETEK SZÁMVITELSZERVEZÉSNEK NÉHÁNY JELLEMZŐJE</b> ..... | <b>247</b> |
| <b>KAPCSOLÓDÓ IRODALOM</b> .....   | <b>249</b> |