

ASP Adó - Segédlet a negyedéves zárásához

2026

A Segédlet célja az ASP Adó szakrendszer negyedéves zárással kapcsolatos munkafolyamatainak bemutatása.

A zárási feladatok megkezdését megelőzően több olyan feladat van, amely a főkönyvi könyvelés felé az adott időszak forgalmáról szolgáltatandó pontos adatszolgáltatást biztosítja.

A zárást megelőzően kötelezően végrehajtandó feladatok:

- az adott időszakhoz tartozó összes számlakivonat feldolgozása
- az időszaki záró számlakivonat egyenlegének egyeztetése (papír alapú kivonat és a rögzített adatok egyeztetése)
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 145. § (8) és (9) bek. alapján kötelezően tovább utalandó bevételek megállapítása/egyeztetése (a tárgyhót követő 10-i utaláshoz)

Fontos! A zárást megelőzően a véglegesíthető tételek közül **el kell végezni azok véglegesítését, amelyek az adott időszakban véglegessé váltak**, viszont lehetőség szerint **ne kerüljenek véglegesítésre olyan tételek, amelyeknél a véglegessé válás dátuma már a következő időszakba esik.**

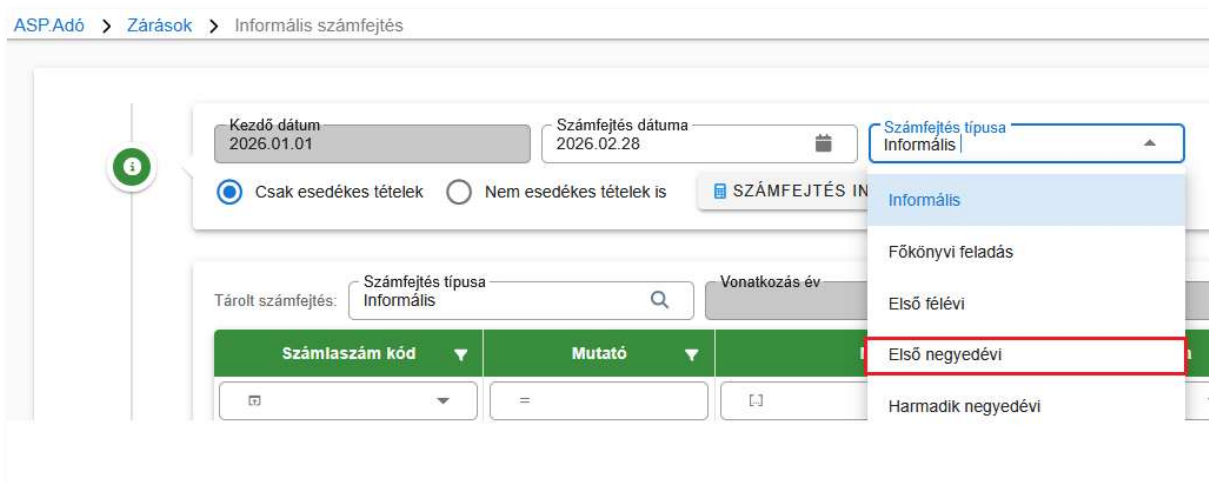
Az Utalások táblában ellenőrizni kell az adott időszak utalási kódjait, illetve szükség esetén javítani kell azokat.

A következő időszak számlakivonatainak feldolgozása csak a zárási feladatok elvégzését követően folytatható. A programba beépítésre került új ellenőrzések szerint:

- nem rögzíthető 03.31-nél későbbi dátummal számlakivonat, ameddig nem került futtatásra első negyedéves számfejtés
- nem futtatható az első negyedéves számfejtés, ha már van rögzített 03.31-nél későbbi dátumú számlakivonat

1. A zárási munkafolyamat első lépéseként a **Zárások/Informális számfejtés** menüpontban ki kell választani az **Első negyedévi számfejtést**:

ASP.Adó > Zárások > Informális számfejtés



Kezdő dátum: 2026.01.01 | Számfajtás dátuma: 2026.02.28 | Számfajtás típusa: Informális

Csak esedékes tételek | Nem esedékes tételek is

SZÁMFJEJTÉS IN

Tárolt számfajtás: Informális | Számfajtás típusa: Informális | Vonatkozás év: []

| Számlaszám kód | Mutató | |
|----------------|--------|--------------------|
| [] | = | [] |
| | | Első negyedévi |
| | | Harmadik negyedévi |

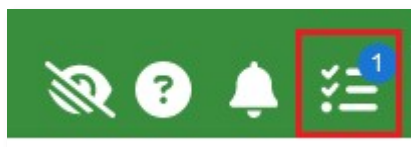
A számfeljtés dátuma az Első negyedévi számfeljtés kiválasztása után automatikusan 03.31-re vált.

ASP.Adó > Zárások > Informális számfeljtés

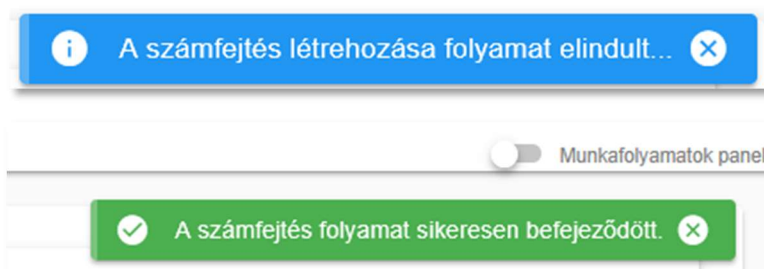
Kezdő dátum: 2026.01.01 Számfeljtés dátuma: 2026.03.31 Számfeljtés típusa: Első negyedévi

Csak esedékes tételek Nem esedékes tételek is

2. Számfeljtés indítása végleges tételekre gomb megnyomását követően a számfeljtés futásának státuszát a Jelenleg futó folyamatok ikonra kattintva elérhető folyamatjelző mutatja:



A folyamat elindulását és sikeres befejezését felugró üzenet jelzi.



Amint az Első negyedévi zárást megalapozó számfeljtés lefutott, a Tárolt számfeljtés mezőben megjelenik az Első negyedévi időszak, táblában pedig megjelennek a számfeljtés tételes adatai.

Számfeljtés futtatása

Kezdő dátum: 2026.01.01 Számfeljtés dátuma: 2026.03.31 Számfeljtés típusa: Első negyedévi

Csak esedékes tételek Nem esedékes tételek is

Tárolt számfeljtés: Számfeljtés típusa: Első negyedévi Vonatkozás év: 2026 Vonatkozás dátuma: 2026.03.31



3. Adókövetelések értékvesztése

Az Első negyedévi számfeljtés futtatásával automatikusan elkészül a számfeljtéshez tartozó értékvesztés kigyűjtés, melynek Vonatkozás és Max. esedékesség dátuma mindig a zárás határnapja (pl. első negyedévi számfeljtés esetén 03.31.), a Max. könyvelés dátuma pedig a futtatás napja. A kigyűjtés elérhető a Zárások/Adókövetelések értékelése/Értékvesztési adatok gyűjtése menüpontban.

Fontos, hogy az automatizmus beépítésével nincsen szükség új leválogatás futtatására.

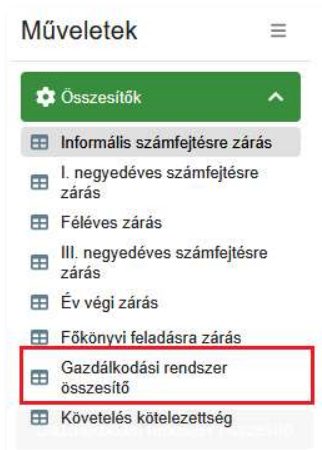
A manuálisan futtatásra kerülő értékvesztés leválogatás adata nem kerül be a Gazdálkodási szakrendszer összesítőbe.



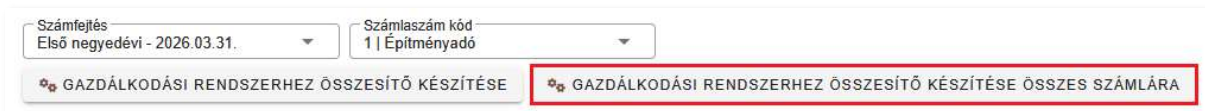
Az így elkészült értékvesztés kimutatás a Műveletek oszlopban található  ikonnal tölthető le Excel formátumban, illetve a  ikonnal adható át a Keret VIR rendszere számára.

Az értékvesztés kimutatás a negyedéves zárás részeként a saját főkönyv felé átadandó.

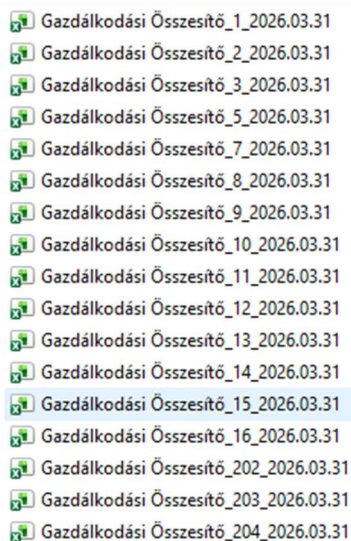
4. A Gazdálkodási rendszer összesítő elkészítése az Összesítők/Zárás összesítő menüpontban történik.



A **Gazdálkodási rendszer összesítő**t választva a Számfejtésnél automatikusan megjelenik az Első negyedévi -2026.03.31 időszak. A **Gazdálkodási rendszer összesítő készítése összes számlára** gombot megnyomva készülnek el az összesítők egy tömörített állományként (az összesítők elkészítése 1-2 percig tarthat).

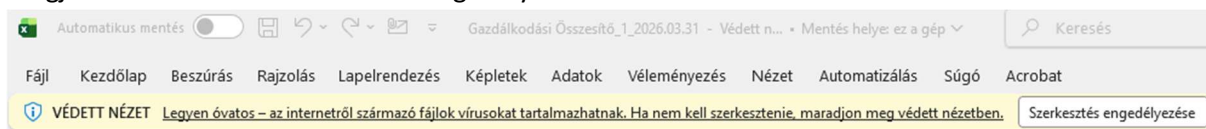



Az elkészült zip kiterjesztésű állományt megnyitva megjelennek az összesítők (az elnevezésben a számlatípus kóddal és a 2026.03.31. dátummal).






A Gazdálkodási rendszer összesítő minden olyan adónemre elkészül, amelynek aktív pénzforgalmi jelzőszáma van. Az összesítők menthetők, és ezt követően a Főkönyvi könyvelés számára átadhatók. Az I. negyedévi Gazdálkodási rendszer összesítő tartalmazza már az értékvesztés időszaki záró állományának összegét is (C25, E25, H25 mezőben).

Fontos, hogy a Gazdálkodási rendszer összesítő Excel fájl megnyitásakor az adatok helyes megjelenítéséhez minden esetben engedélyezni kell a Szerkesztést.



A Gazdálkodási rendszer összesítő E-K oszlopainak tételes analitikája a Műveletek oszlopban található  ikonra kattintva érhető el.

| | | | |
|---|----------------|---------------------------|--------------------------|
|  | Első negyedévi | 3 Magánszemélyek kom... | <input type="checkbox"/> |
|  | Első negyedévi | 2 Telekadó | <input type="checkbox"/> |
|  | Első negyedévi | 1 Építményadó | <input type="checkbox"/> |

A létrejövő Főkönyvi feladás adatai táblázatban szerepel az összes, adózóra elszámolt Előírás, Törlés tétel és Befizetés Könyvelt és Maradó összege, Esedékességük dátuma illetve a tételek Időszaka.

A lista nem tartalmazza az Azonosítatlan (függő) befizetés tételeket. A Gazdálkodási rendszer összesítő D oszlopa a *Pénzügyek/Számlakivonat/Függő tételek* menü táblázatai, vagy a *Kimutatások, listák/Pénzügyi listák* Rendezetlen függő tételek és Rendezett függő tételek listái alapján ellenőrizhető.

A Gazdálkodási összesítő belső összefüggéseit a Súgóból letölthető *Adó-Gazdálkodási rendszer összesítő leírás* tartalmazza.

5. Ezt követően kell elkészíteni szintén az *Összesítők/Zárás összesítő* menüpontban a **Zárási összesítőt**. A bal oldali menüsorban az I. negyedéves számfeljtésre zárásra kattintva A 2. pontban futtatott számfeljtés a legördülő menüben automatikusan megjelenik.

ASPAdó > Összesítők > Zárás összesítő - I. negyedéves számfeljtésre zárás

Műveletek

- Összesítők
- Informális számfeljtésre zárás
- I. negyedéves számfeljtésre zárás**
- Féléves zárás
- III. negyedéves számfeljtésre zárás
- Év végi zárás
- Főkönyvi feladásra zárás
- Gazdálkodási rendszer összesítő
- Követelés kötelezettség

Számfeljtés: Első negyedévi - 2026.03.31. Zárás vonatkozása: Összes

ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE 2016-OS ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE

| Műveletek | Készítés dátuma | Vonatkozás dátum |
|-----------|----------------------|------------------|
| [Icon] | 2025.04.11. 11:35:54 | 2025.03.31. |
| [Icon] | 2025.04.11. 11:35:42 | 2025.03.31. |
| [Icon] | 2025.04.11. 11:34:16 | 2025.03.31. |
| [Icon] | 2025.04.11. 11:33:25 | 2025.03.31. |
| [Icon] | 2025.04.11. 11:27:45 | 2025.03.31. |

A 2. pontban futtatott számfeljtés a legördülő menüben automatikusan megjelenik.

Ezután meg kell nyomni az **Összesítők készítése és letöltése** gombot, melynek hatására elkészül alapértelmezetten az összes adózóra vonatkozó **régi típusú zárási összesítő** Excel formátumban, és automatikusan letöltésre kerül. Az összesítő később is letölthető:

Számfeljtés: Első negyedévi - 2025.03.31. Zárás vonatkozása: Összes

ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE 2016-OS ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE

| Műveletek | Készítés dátuma | Vonatkozás dátum | Vonatkozás... | Zárás vonatko... | Zárás összesítő ti... |
|-----------|----------------------|------------------|---------------|------------------|-----------------------|
| [Icon] | 2025.04.01. 10:21:08 | 2025.03.31. | = | m | m |

A Zárás vonatkozásának kiválasztásával a magánszemélyekre, illetve a vállalkozókra vonatkozó összesítő is elkészíthető.

Számfeljtés: Első negyedévi - 2026.03.31. Zárás vonatkozása: Összes

ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE 2016-OS ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE

| Műveletek | Készítés dátuma |
|-----------|-----------------|
| [Icon] | [Calendar Icon] |

Magánszemély
Vállalkozó
Összes

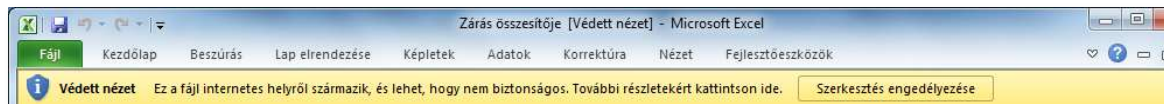
Ezt követően el kell készíteni az új típusú zárási összesítőt is a 2016-os Összesítő készítése és letöltése gombra kattintva. Az összesítő ebben az esetben is Excel formátumban készül el, és automatikusan letöltésre kerül.

A Zárási összesítők a Műveletek oszlop


 ikonjára kattintva letölthetők, illetve megnyithatók

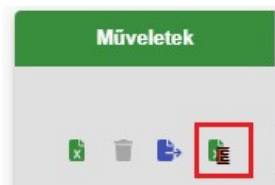
 ikonjára kattintva átadhatók a Keret VIR rendszer felé.

Az összesítő Excelben történő megnyitását követően fontos, hogy az adatok megjelenítéséhez az Excel felső sárga figyelmeztető sávjában szükség esetén engedélyezni kell a dokumentum szerkesztését, enélkül üres összesítő jelenik meg.



6. Ellenőrzések a negyedéves zárásnál

A bevezetőben javasolt ellenőrzések mellett a program készít a főkönyvi feladások esetében koherencia ellenőrzéseket is. Az ellenőrző lista letölthető és elmenthető az *Összesítők/Zárás összesítő/1. negyedéves számfejtésre zárás* menüpontban a Műveletek oszlop  Összesítő ellenőrző lista Excel ikonjára kattintva:




A hiba ellenőrzés eredménye, már az ellenőrző lista előlapján olvasható.

| | A | B | C |
|----|---------------------------------------|---|---|
| | ASP Adó ellenőrző lista | | |
| 1 | | | |
| 2 | Adóhatóság neve | Adóhatóság_TESZT | |
| 3 | Futtatás dátuma | 2026.04.01 | |
| 4 | Számfejtés | 2026 - Első negyedévi (2026.03.31.) - Csak esedékes tételek | |
| 5 | Számfejtést létrehozta | Admin | |
| 6 | | | |
| 7 | Az ellenőrző lista hibákat tartalmaz! | | |
| 8 | | | |
| 9 | | Készült: 2026.04.01 | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 13 | | | |

Fontos! Amennyiben az ellenőrző adatoknál eltérést tapasztalnak, akkor kérjük, hogy azt haladéktalanul jelezzék a hibabejelentő rendszeren keresztül.

Az ellenőrző listában kimutatott hibák kezeléséről szóló segédlet elérhető az <https://alkalmazaskozpont.asp.lgov.hu/> honlap Dokumentumtárában, illetve az Adó szakrendszer Súgójában.

Kérjük, hogy amennyiben az Ellenőrző lista Zárási összesítő, vagy Gazdálkodási rendszer összesítő ellenőrző adatainál bármely cellában piros háttérrel jelzett eltérés látható a hibajegyhez csatolják a következőket:

- Ellenőrző lista Excel fájlt,
- az érintett adónem Tételes analitika kimutatása (elérhető az Összesítő/Zárásiösszesítő/Gazdálkodási rendszer összesítő táblában Műveletek oszlopban a 2.  ikonra kattintva).

| Típus | Számla megnevezése | Záró értékek | | | | Zárási összesítő | Ellenőrző adatok | | | Üzenet |
|-------|-------------------------------------|-----------------|--------------------------|------------|-------------------------------------|------------------|--|--|--|--------|
| | | Összes hátralék | Hátralékból nem esedékes | Túlfizetés | Elszámolásra nem került befizetések | | Számla és számított egyenleg közötti eltérés | Előző évi záró és tárgyévi nyitó összes hátralék eltérés | Előző évi záró és tárgyévi nyitó összes túlfizetés eltérés | |
| 1 | Építmennyadó | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 2 | Telekadó | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3 | Magánosonmelyek kommunális adója | 429 378 | 79 000 | 18 250 | 48 750 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | Vállalkozók kommunális adója | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 500 | 0 | 0 | 0 | |
| 5 | Idegenforgalmi adó tartozékos után | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 6 | Idegenforgalmi adó építmény után | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7 | Helyi iparüzemi adó | 129 984 | 80 046 | 49 481 | 14 244 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 8 | Földbérbeadásból származó jövedelem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 9 | Gépjárműadó | 0 | 0 | 11 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 10 | Pótlék | 30 226 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 11 | Bírság és végrehajtási ktp. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 12 | Egyéb bevételek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 13 | Idegen bevételek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 14 | Talajterhelési díj | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 15 | Államigazgatási illeték beszedési | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 16 | Helyi jövedéki adó (pálinka) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 17 | Csúszva átértékelés költsége díja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 20 | Előrehozott adó | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |

Amennyiben az Excel táblázat Ellenőrző lista fülön az Adattábla hibáknál hibás tételek szerepelnek, a hibás adatmezők száma pirossal kiemelten jelenik meg. A feltárt hibák részletezése ellenőrzésenként az Adattábla hibák munkalapon látható.

| Ellenőrzés | Hiba leírása | Ellenőrzött adattábla 1 | Ellenőrzött adattábla 2 | Adattábla hibák | |
|--|---|--|---|-----------------|---|
| | | | | Hibásorok száma | |
| Adószámla kivonatok ellenőrzése | A könyvelt összegek és a maradó összegek alapján számított egyenleg nem egyezik | Zárások > Informális számfajtés (Tárolt számfajtések adatai) | | | 4 |
| Függő tételek rendezésének ellenőrzése | [Befizetések (AF+AE)] ≠ [Függő tételek Aktuális év Rendezési hely: Adózóra rendezett] | Pénzügyek > Számlakivonat > Befizetések | Pénzügyek > Számlakivonat > Függő tételek | | 0 |

Az **Ellenőrző lista Korrigált bevétel munkalapja** segítséget nyújt a beszámoló elkészítéséhez, egyeztetéséhez. Fontos, hogy a gépjárműadó, az idegen és illeték bevétel ugyan szerepel a kimutatásban azonban e számlák esetében a számviteli elszámolás eltérő, így egyeztetésükre nincs szükség.

| | A | B | C |
|----|--|-------------------------------------|---|
| 1 | Gazdálkodási rendszer összesítő adatok | | 1 Építményadó beszedési számla |
| 2 | Befizetések adózóktól | H8 | 123 456 789 |
| 3 | Tárgyévben keletkezett túlfizetés (időszaki záró állománya) | K20 | 232 862 |
| 4 | visszatérítés átvezetés | K13 | 156 789 |
| 5 | Túlfizetés elszámolása adónemre (nyitóból) | K19 | -424 984 |
| 6 | Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt | H22 | 195 953 |
| 7 | egyéb Törlés (túlfizetés) | K6 | 800 000 |
| 8 | Egyéb kiadások: | L16 | 18 152 |
| 9 | Egyéb bevételek: | L11 | 70 300 000 |
| 10 | Beszedési számla időszak végi záró egyenlege | L24 | 1 000 000 |
| 11 | Beszedési számla év eleji nyitó egyenlege | L23 | 0 |
| 12 | Azonosítatlan befizetés (függő) záró | D26 | 3 120 |
| 13 | Azonosítatlan befizetés (függő) nyitó | D1 | 0 |
| 14 | | | |
| 15 | Pénzügyi teljesítés I. számítás | H8-K13+H22 | 123 495 953 |
| 16 | Pénzügyi teljesítés II. számítás | L16-L11-L23+L24-D26+D1 | -69 284 968 |
| 17 | Pénzforgalmi korrekció | -(K20+K19+K6) | -607 878 |
| 18 | Korrigált bevétel Gazdálkodási rendszer összesítő | H8-K13+H22- (K20+K19+K6) | 122 888 075 |
| 19 | | | |

Amennyiben a számfejtést követően olyan folyamat futtatása történt, ami a zárási összesítésre hatással van (pl. kivonat rögzítés, könyvelési tétel rögzítése, olyan bevallás véglegesítése, amely azonnal könyvelési tétel létrehozásával jár), akkor természetesen újra kell futtatni az I. negyedéves számfejtést, újra elő kell állítani a korábban elkészített pénzügyi listákat és újra el kell készíteni a zárási összesítőt az ellenőrzések elvégzése érdekében.

7. Hátralékosok és Túlfizetések leválogatása

A hátralékos és túlfizetéses adózók leválogatására a *Kimutatások, listák/Pénzügyi listák* menüpontban van lehetőség:



A megfelelő listákra kattintva a jobb oldalon megjelenítésre kerül a kiválasztott lista. A listára kattintva várjuk meg, amíg megjelenik a tétéles lista. A lista a jobb alsó sarokban lévő ikon segítségével letölthető.

Lehetőség van ugyanakkor a hátralékosok és túlfizetések leválogatására a *Pénzügyek/Elszámolás/Hátralékosok* és a *Pénzügyek/Elszámolás/Túlfizetések* menüpontokban is.

Az itt található leválogatás a táblázat alján található Excel ikon segítségével Excel formátumú táblázatba exportálható.

8. Egyéb pénzügyi listák

További pénzügyi listák (pl. számlaegyenleg lista, utalási naplók, pénzforgalmi naplók) szintén a *Kimutatások, listák/Pénzügyi listák* menüpontban készíthetők el:



A pénzügyi listák közül javasolt legalább a következő listákat elkészíteni és a főkönyvi könyvelés felé átadni:

- Utalási napló (számlaszám)
- Számlakivonatok listája (minden egyes hónapra külön)
- Rendezetlen függő tételek
- Rendezett függő tételek
- Behajthatatlan tételek
- *Pénzügyek/Köztartozások/Kimutató szervezetnek utalások* tábla Excel exportja

A pénzforgalmi adatok egyeztetéséhez elkészítendő

- *Pénzügyek/Számlakivonat/Számlakivonatok* tábla exportja (szűrés az összes kivonatból-tárgyidőszakra)
- *Pénzügyek/Számlakivonat/Függő tételek* tábla export

9. Adatszolgáltatások

Az ASP.Adó szakrendszer **I. negyedéves zárását** a könyvviteli zárlat részeként az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 53. § (3) b) pontja szerint **legkésőbb a**

tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell végrehajtani. Az előző pontok alapján elkészített kimutatásokat ennek megfelelően kell a főkönyv felé továbbítani.

A Gazdálkodási szakrendszerrel létrejött integráció eredményeként a rendszercsatlakozó önkormányzatoknál lehetőség van a Gazdálkodási rendszer KASZPER moduljában (72 ASPADÓ – követelések menüpont), az Adó szakrendszerből származó adatok átvételére számlatípusonként.

A Gazdálkodási szakrendszerbe csak akkor lehet adatokat átemelni, ha előtte az Adó szakrendszerben már futott főkönyvi feladással egybekötött számfejtés (az I. negyedévi számfejtés is ilyennek minősül). Az adatátadásnak nem feltétele az *Összesítő/Zárás összesítő* bal oldali menüjében található „Gazdálkodási rendszer összesítő” elkészítése, azonban az átadott adatok a 4. pontban elkészített táblázat alapján ellenőrizhetők.

Fontos, hogy a Gazdálkodási rendszernek átadott adatok nem kerülnek automatikusan bekönyvelésre, az integrációs pont célja csak ennek lehetőségének megteremtése volt, az adatok ügyintéző általi ellenőrzését követően.

A főkönyv felé átadni javasolt kimutatások a segédlet alapján menthetők és elektronikusan vagy akár papír alapon is továbbíthatók. Emellett a **Zárási összesítő, a Gazdálkodási rendszer összesítő illetve az Értékvesztés adatok gyűjtése tábla is átadható a Keret rendszer vezetői információs rendszerébe (VIR)** akár a kiválasztott soron az Összesítő küldése VIR rendszerbe gombbal, vagy a Műveletek menüben az Összesítő küldése a VIR rendszerbe funkcióval:



A zárás folyamatával, az értékvesztés számítás módjával illetve a Gazdálkodási rendszer összesítő adattartalmával kapcsolatban további segédanyagok érhetők el az Oktatási portál ASP Önkormányzati adórendszer oktatási anyagai között [Pénzügyek, számvitel \(ADÓ 05\) / Zárások összesítő](#) címen.

Ajánljuk továbbá minden felhasználó figyelmébe az [ASP-GAZD online szakmai nap anyagait](#), amelyek az Adó és a Gazdálkodási szakrendszer integrációját mutatják be. Az előadásokban szerepelnek a legfontosabb ellenőrzések, a leggyakoribb hibalehetőségek, és válaszok a zárással kapcsolatban gyakran ismételt kérdésekre.

Az Adó szakrendszeri zárások adatairól a Magyar Államkincstár felé nem kell adatszolgáltatást benyújtani. Az elkészült zárások automatikusan átadásra kerülnek az Adattárház felé.