

ASP Adó – Segédlet az Első félévi záráshoz 2026

A Segédlet célja a féléves zárással kapcsolatos munkafolyamatok elvégzésének bemutatása az ASP Adó szakrendszerben.

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

A zárási munkafolyamatok az alábbi feladatok elvégzését követően kezdhetők meg:

- 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).

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

A zárást megelőzően célszerű a következő ellenőrzéseket végrehajtani:

- az Utalások táblában ellenőrizni, szükség esetén javítani kell az adott időszak utalási kódjait,
- Utalás analitika tételek egyeztetése (pénzügyi rendezés a valós állapotnak megfelelő)
- Függő tételek egyeztetése (minden lehetséges beazonosítás megtörtént)
- Kimutatások, listák /Adatellenőrzések futtatása (a felmerülő hibák javítása)

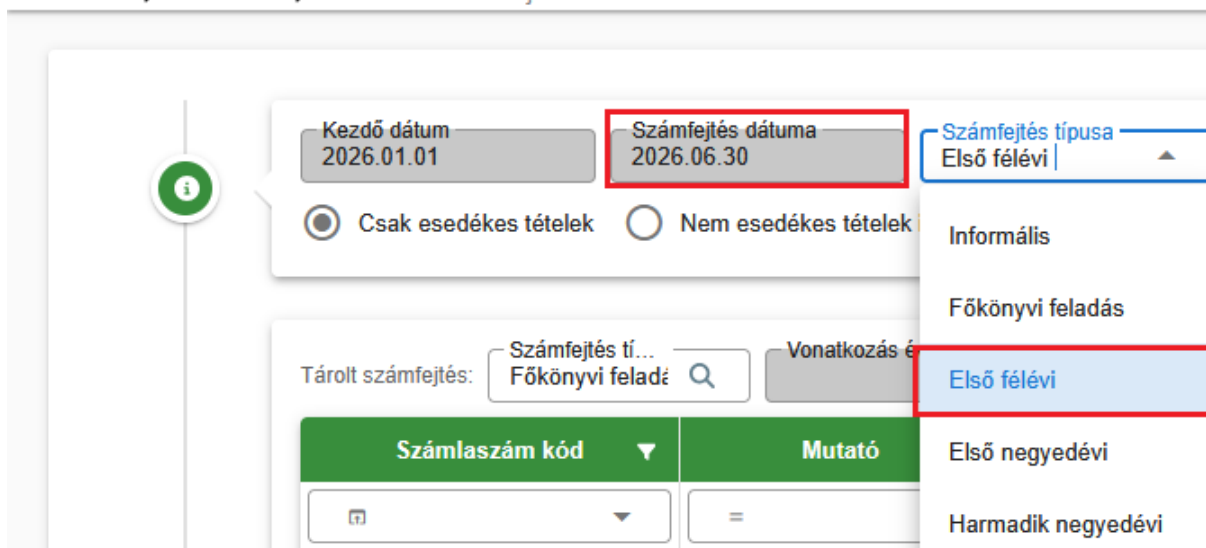
Fontos, hogy az **Adatellenőrzések táblában megjelenő tételek nem befolyásolják a zárást**, csak az egyeztetéseket könnyítik meg. (Pl. legyűjtésre kerülnek az adóévben létrehozott, véglegesíthető, de még nem véglegesített tételek)

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

- nem rögzíthető 06.30-nál későbbi dátummal számlakivonat, ameddig nem került futtatásra első félévi számfejtés
- nem futtatható az első félévi számfejtés, ha már van rögzített 06.30-nál későbbi dátumú számlakivonat.


1. A Zárások/Informális számfeljtés menüpontban az Első félévi számfeljtés kiválasztása:

ASP.Adó > Zárások > Informális számfeljtés



A Számfeljtés típusánál az Első félévi számfeljtés kiválasztása után a számfeljtés dátuma automatikusan 06.30-ra vált.

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



Számfeljtés folyamat (Kezdve: 2026.06.25. 19:45)
Indító ügyintéző: Admin

Számfeljtés futtatása...

29%

FOLYAMAT MEGSZAKÍTÁSA

A folyamat 95%-os készülttségig megszakítható **FOLYAMAT MEGSZAKÍTÁSA** gombra kattintva. Ezt követően a folyamat már nem szakítható meg, de ismételten futtatható.

A Tárolt számfejtések mezőben megjelenik az Első félévi, a Vonatkozás dátuma mezőben a 2026.06.30. időszak. A táblában megjelennek a számfejtett tételek, ezzel az **Első féléves** zárást megalapozó számfejtés lefutott.

Tárolt számfejtés: Számfejtés tí...
Első félévi

Vonatkozás év: 2026

Vonatkozás dátum: 2026.06.30

Elszámolás típusa: Csak esedékes tételek

Létrehozta: Admin

Számlaszám kód	Mutató	Név	Tétel típusa
----------------	--------	-----	--------------

3. Adókövetelések értékvesztése

Az Első félévi számfejtés sikeres futásával az Zárások/Adókövetelések értékelése/Értékvesztési adatok gyűjtése menüben automatikusan elkészül a számfejtéshez tartozó értékvesztés leválogatás, melynek **Max. esedékesség és Vonatkozás dátuma** mindig a zárás határnapja (pl. első félévi számfejtés esetén 06.30.), a **Max. könyvelés dátuma** pedig a futtatás napja.

Fontos, hogy az automatizmus beépítésével nincsen szükség új leválogatás futtatására. A manuálisan futtatásra kerülő értékvesztés leválogatás adata nem kerül be a Gazdálkodási szakrendszer összesítőbe.

Zárások > Adókövetelések értékelése > Értékvesztési adatok gyűjtése

Számfejtés típusa: Első félévi

Vonatkozás év: 2026

Vonatkozás dátum: 2026.06.30

Elszámolás típusa: Csak esedékes tételek

Létrehozta: Admin

Létrehozva: 2026.06.30



Évszám: 2026

Esedékesség dátuma: 2026.06.30

Könyvelési dátum: 2026.06.30

ÚJ LEVÁLOGATÁS

Műveletek	Évszám	Leválogatás dátuma	Max. Esedékessé...	Max. Könyvelés d...	Vonatkozás dátuma
	2026				
	2026	2026.06.30. 19:51:44	2026.06.30.	2026.06.30.	2026.06.30.

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 féléves zárás részeként a saját főkönyv felé átadandó.

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

Elsőként a bal oldali navigációs panelről indított **Gazdálkodási rendszer összesítő** menüpontban a **Számfejtésnél** az Első félévi - 2026.06.30. időszakot kiválasztva, a **Gazdálkodási rendszer összesítő készítése összes számlára** gombot megnyomva készülnek el az összesítők egy tömörített állományként (az összesítők elkészítése 1-2 percig tarthat):

⚙️ Összesítők
▲

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

Számfeltes
Első félévi - 2026.06.30.

Számlaszám kód
1 | Építményadó

📄 GAZDÁLKODÁSI RENDSZERHEZ ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE

📄 GAZDÁLKODÁSI RENDSZERHEZ ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE ÖSSZES SZÁMLÁRA

Az elkészült zip kiterjesztésű állományt megnyitva megjelennek az összesítők (az elnevezésben a számlatípus kóddal és a 2026.06.30. dátummal).

ASP.Ado.GazdAdatExport_2026.06.25. 19_57_41.zip

Kész – 531 KB

A Gazdálkodási rendszer összesítő minden olyan adónemre elkészül, amelynek aktív pénzforgalmi jelzőszáma van. Az összesítők menthetők, és ezt követően a Főkönyvi könyvelés számára xls formátumban is átadhatók.

Az Első félévi Gazdálkodási rendszer összesítő tartalmazza már az értékvesztés időszaki záró állományának összegét is (C25, E25, H25 mezőben).

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

Műveletek	Számfeltes...	Számlaszám kód	Serviceinek áta...
	Első félévi	3 Magánszemélyek kommunális adója	<input type="checkbox"/>
Tételes analitika lista	Első félévi	2 Telekadó	<input type="checkbox"/>
	Első félévi	1 Építményadó	<input type="checkbox"/>

A létrejövő Főkönyvi feladás adatai táblázatban szerepel az összes, adózóra elszámolt Előírás, Törlés tétel és a befizetések 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.

Adatátadás a Gazdálkodás szakrendszer részére:

A Gazdálkodási szakrendszerrel létrejött integráció eredményeként lehetőség van a Gazdálkodási rendszer KASZPER moduljában (72 ASPADÓ – követelések menüpont), az Adó szakrendszer főkönyvi feladással egybekötött számfejtés(ek) alapján, az Adó szakrendszerből származó adatok átvételére számlatípusonként.

Fontos, hogy a Gazdálkodási szakrendszerbe csak akkor lehet adatokat átadni, ha előtte az Adó szakrendszerben már futott főkönyvi feladással egybekötött számfejtés (a félévi számfejtés is ilyennek minősül). Az adatátadásnak nem feltétele az *Összesítők/Zárás összesítő* bal oldali menüjében található „Gazdálkodási rendszer összesítő” elkészítése, azonban az átadott adatok a 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. Az Adó szakrendszerben a számfejtés a Gazdálkodási szakrendszerben történt (átvételt és) könyvelést követően már nem futtatható.

5. **A Zárási összesítő elkészítése** az *Összesítők/Zárás összesítő* menüpontban történik, ahol a bal oldali menüsorban a **Féléves zárásra** kell kattintani. A Számfejtés mezőben a 2. pontban futtatott számfejtés a legördülő menüben automatikusan megjelenik

5.a.

Ezután meg kell nyomni az **Összesítők készítése és letöltése** gombot, melynek hatására elkészül a **régi típusú zárási összesítő** magánszemély, jogi személy és összesen bontásban (az összesítők elkészítése 1-2 percig tarthat).

ASPAAdó > Összesítők > Zárás összesítő - Féléves zárás

Műveletek


- Összesítők
- Informális számfejtésre zárás
- I. negyedéves számfejtésre zárás
- Féléves zárás**

Számfejtés
Első félévi - 2026.06.30.


ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE

2016-OS ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE


Műveletek	Készítés dátuma	Vonatkozás dátum	Vonatkozás...
[ikon]	[ikon]	[ikon]	=

Az összesítők zip formátumban letöltésre kerülnek. Az elkészült állományok táblában történő megjelenítéséhez szükség lehet a tábla adatainak frissítése ikonra  kattintani.

Az összesítő később is letölthető:

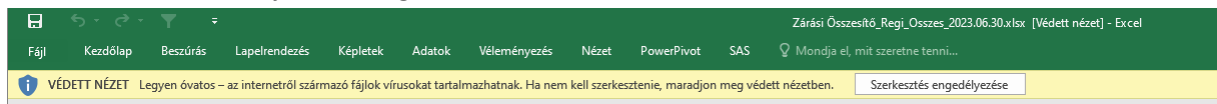
Műveletek	Készítés dátuma	Vonatkozás dátum	Vonatkoz...	Zárás vonatko...	Zárás összesítő ti...
	2024.07.01. 09:52:56	2024.06.30.	2024	Összes	Régi

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.



5.b.

Ezt követően meg kell nyomni a **2016-os Összesítő készítése és letöltése** gombot, melynek hatására elkészül az új típusú zárási összesítő magánszemély, jogi személy és összesen bontásban (az összesítők elkészítése 1-2 percig tarthat):

Műveletek


- Összesítők
- Informális számfejtésre zárás
- I. negyedéves számfejtésre zárás
- Féléves zárás

Számfejtés
Első félévi - 2026.06.30.

ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE 2016-OS ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE






Műveletek	Készítés dátuma	Vonatkozás dátum	Vonatkoz...
			=

6. Ellenőrzések a félévi 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 összesítők/Féléves zárás menüpontban a Régi típusú zárási összesítő Összes adózóra vonatkozó kimutatásánál a Műveletek oszlop  Összesítő ellenőrző lista Excel ikonjára kattintva:

Számfejtés
Első félévi - 2026.06.30.

ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE 2016-OS ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE

Műveletek	Vonatkozás dátum	Vonatkozás év	Zárás vonatko...
	2026.06.30.	2026	Összes
	2026.06.30.	2026	Vállalkozó
	2026.06.30.	2026	Magánszemély
		2024	Összes
		2024	Vállalkozó

Összesítő ellenőrző lista excel

ASP Adó ellenőrző lista

Számlatípus /Kód	Megnevezés /Leírás	Érték 1	Érték 2	Érték 3	Érték 4	Érték 5	Érték 6	Érték 7	Érték 8	Üzenet
Gazdálkodási rendszer összesítő										
Záró értékek										
Típus	Számla megnevezése	Behajthatatlan (E26)	Tárgyévben belül esedékes követelés (I26)	Tárgyévben túl esedékes követelés (I26)	Kötelezettség /túlfizetés (K26)	Tárgyévben belül esedékes követelés eltérés (H27)	Tárgyévben túl esedékes követelés eltérés (I27)	Követelések eltérés (I27) (I27+I27)	Kötelezettség /túlfizetés eltérés (K27)	Üzenet
1	Építményadó	80 100	31 464 262	0	159 400	0	0	0	0	
2	Telékadó	23 909 529	102 753 286	0	217 726	0	0	0	0	
3	Magánszemélyek kommunális adója	0	4 144 902	0	164 340	0	0	0	0	
4	Vállalkozók kommunális adója	0	0	0	0	0	0	0	0	
5	Idősejtvörtségi adó tartózkodás után	422 800	4 848 662	0	40 900	0	0	0	0	
6	Idősejtvörtségi adó építmény után	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	Helyi iparűzési adó	2 075 646	466 513 404	38 329 399	7 098 662	0	1 000	0	0	
8	Földbérbeadásból származó jövedelem	0	690 000	0	0	0	0	0	0	

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

A zárás a következő típusú adattábla hibák esetén folytatható (ha az ellenőrző listában más eltérés nem jelentkezik)

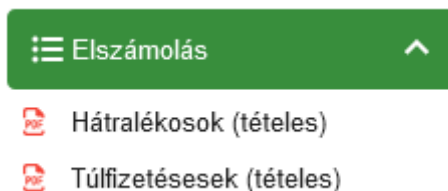
- Méltányossági törlések ellenőrzése hibák esetén a törlés jogszerűsége vizsgálendő, mert a méltányossági törlés hatására az adózónak túlfizetése keletkezett
- Archív tétel anomáliák esetén a hiba javítását csak a fejlesztők tudják végrehajtani, azonban a hiba a tárgyévi számszaki adatokat nem befolyásolja.

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			

7. Hátralékosok és Túlfizetések leválogatása

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

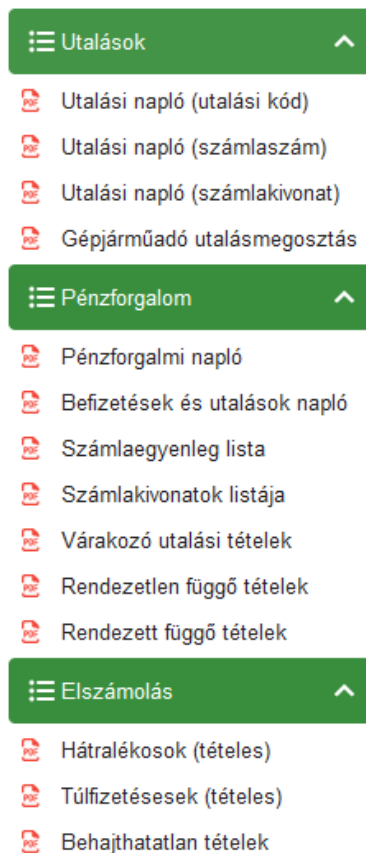


A megfelelő listákra kattintva a jobb oldalon megjelenítésre kerül a kiválasztott lista. A lista nevére kattintva várjuk meg, amíg megjelenik a tétéles lista. A lista a jobb alsó sarokban lévő ikon segítségével letölthető, nyomtatható. A kimutatások mindig az aktuális állapotot tartalmazzák, nem választható korábbi számfejtés adat.

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. Itt tetszőlegesen kiválasztható korábbi számfejtés adat is, így korábbi záráshoz tartozó listák is előállíthatók (adóéven belül).

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:

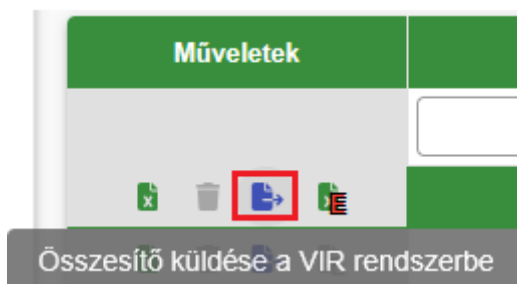
- Utalási napló (számlaszám)
- Számlakivonatok listája (minden egyes hónapra külön)
- Rendezetlen függő tételek
- Rendezett függő tételek
- Behajthatatlan tételek
- *Pénzügyek/Köztartozások/Kimutató szervezetnek utalások* tábla Excel exportja

A pénzforgalmi adatok egyeztetéséhez elkészítendőik

- *Pénzügyek/Számlakivonat/Számlakivonatok* tábla exportja (szűrés az összes kivonatból-tárgyidőszakra)
- *Pénzügyek/Számlakivonat/Függő tételek* tábla export
- **Összesítők átadása a Vezetői információs rendszerbe (VIR)**

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 Alkalmazásközponton.

9. A záráshoz kapcsolódó adatszolgáltatások

A Pénzügyminisztérium adatszolgáltatási útmutatója alapján az önkormányzatoknak a féléves zárásról a Magyar Államkincstár részére külön megküldendő illetve az iparűzési adóról adatszolgáltatást nem kell készíteniük. (<https://kormany.hu/kormanyzat/penzugyminiszterium/adozas-szamvitel-2>)

Az útmutató II. pontjában szereplő **összesítőket a Magyar Államkincstár az Önkormányzati Adattárház adataiból állítja elő**. Annak érdekében, hogy minden adóhatóság adata feldolgozásra kerüljön az Adattárházban, továbbra is fontos, hogy a zárási feladatok elvégzése határidőben megtörténjen. **A könyvviteli zárlatot az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 53. § (3) b) pontja szerint a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell végrehajtani.**

Az zárás csak akkor tekinthető teljesnek, ha a Gazdálkodási rendszer összesítő és mindkét Zárási összesítő is elkészült. **Fontos, hogy ha a féléves zárás ismételt futtatásra kerül, az összesítőket is ismételten el kell készíteni!**