

ETRIUSZ

Általános

1. Az ETRIOUSZ-ban adatátemelést végeztünk, de az nem egyezik a KASZPER modulban könyvelt értékekkel.

A KASZPER modulban könyvelt tételek ETRIOUSZ modulban történő megjelenése nem automatikus, hanem adatátemelést kell végezni. Ebből az is következik, hogy ha már történt adatátemelés, de utána a KASZPER modulban helyesbítjük a könyvelést, vagy új gazdasági eseményeket rögzítünk a már átemelt időszakra, akkor az adatátemelést az ETRIOUSZ modulban újra el kell végezni. Minden űrlapon van egy "KASZPER adatellenőrzés <Bekapcsol>" funkciógomb, amelynek hatására a rendszer megmutatja, hogy van-e olyan könyvelési tétel, ami a KASZPER-ben könyvelt állapotú, de nincs még átemelve az adott űrlapra. Az űrlap feletti részen megmutatja darabszámra összegezve az át nem emelt tételeket, illetve azt is, ha kézzel felülírt adat szerepel az űrlapon. Emellett az érintett cellákban számszakilag is megtekinthető az eltérés: az adott cella felső sorában látható az űrlapon aktuálisan ott szereplő érték, alatta pedig az az érték látható, amely a KASZPER modulban a cella paraméterezésének megfelelően könyvelt értéként szerepel.

Ellenőrzés

1. Hogyan végezhetem el a 4/2013-as Korm. rendelet 17-es mellékletében foglalt kötelező egyezőségek ellenőrzését? (mp: 691)

Az egyezőségek ellenőrzésére szolgál a 691-es menüpont, amelyet az ETRIOUSZ-ban havonta lehet lefuttatni. A KASZPER 991-es zárasi ellenőrzések menüpontjából is elérhető ez a funkció, ott viszont tetszőleges napi dátumra is lekérdezhető. A 991-es menüpontból történő indítás esetén a megjelenő táblázat a hibák darabszámát mutatja. A konkrét eltérés megtekintéséhez rá kell kattintani a hibaszámra.

2. A 4/2013-as Korm. rendelet 17-es mellékletének 2ab, 2c, 3ab, 3c pontjaiban foglalt kötelező egyezőségek nem állnak fenn. Hogyan keressük meg az eltérést?

A 2ab, 2c, 3ab, 3c táblázatok mutatják a költségvetési - pénzügyi számvitel közötti eltérést. Ha itt eltérés található, akkor azt úgy lehet megkeresni, ha összehasonlítjuk az adott nyilvántartási és könyvviteli számlák tételes forgalmát a KASZPER 906-os menüpontjának segítségével. Az űrlapsor szöveges része tartalmazza, hogy mely számlák forgalmát kell lekérdezni. A pénzügyi és költségvetési számvitel könyvelési tételei között ebben az esetben közös pont lehet a "Bizonylat vagy ut. rend. bizonylata" oszlopban szereplő bizonylatszám, illetve ezen belül a bizonylatnemek szerinti elkülönítéssel megmutatja, hogy mely tételnél tér el vagy hiányzik a költségvetési vagy a pénzügyi számviteli oldali könyvelés.

3. A pénzkészlet egyeztetés során előforduló eltérés esetén hogyan ellenőrizzük az adott időszakra?

A gyakorlatban jellemzően előforduló hibák alapján az alábbiakat javasolt ellenőrizni: a) van-e még egyenlege a 4959-es számlának (nem lehet egyenlege) b) van-e még egyenlege a 361-es számlának (nem lehet egyenlege) c) ha esetleg az eltérés összege egyértelműen beazonosítható a levezetés valamely korrekciós sorában lévő értékkel, akkor az annak megfelelő főkönyvi számla könyvelési tételeit kell ellenőrizni. (ilyen hibát jellemzően az előleg áfa-ja kapcsán hibásan megválasztott főkönyvi számla is okozhat) d) ha az eltérés első ránézésre nem jelenik meg egyösszegben a levezetésben, akkor ellenőrizzük a levezetés sorait tételesen a KASZPER 906-os, illetve 902-es menüpontjainak alkalmazásával. További ellenőrzési lehetőség, ha magának a 32-33-as számláknak is lekérjük a forgalmát, és megnézzük (listázzuk), hogy ezek a tételek megjelennek-e a levezetésben.

4. Milyen ellenőrzési lehetőségek vannak az ETRIOUSZ modulban? (mp: 691,692,693,694)

1. "KASZPER adatellenőrzés Bekapcsol" gomb - minden űrlapon megmutatja a könyvelt adatok és az űrlapon lévő értékek közötti eltéréseket. 2. (691) menüpont - költségvetési és pénzügyi számvitel közötti kötelező egyezés, valamint a pénzkészlet ellenőrzése 3. (692) menüpont - időszaki költségvetési jelentés kincstári ellenőrzési útmutató szerinti vizsgálata 4. (693) menüpont - időközi mérlegjelentés kincstári ellenőrzési útmutató szerinti vizsgálata 5. (694) menüpont - éves beszámoló kincstári ellenőrzési útmutató szerinti vizsgálata

Mérlegjelentés

1. Az ETRIOUSZ rendszerből a KGR-be történő adatátadás eredményeként a KGR-es űrlapokon duplázódnak az összegek. Mi lehet a hiba oka? (mp: 42)

Az időközi mérlegjelentés KGR-be való továbbításakor (vagy adatállomány előállításakor) fordulhat elő a decemberi adatszolgáltatások vonatkozásában akkor, ha az adattovábbítás előtt mind a gyorsjelentés, mind a IV. negyedévi adatszolgáltatás űrlapja kijelölésre kerül. Helyes eljárás az, ha az űrlapok feldolgozása során mindig kiválasztjuk az aktuálisan szerkeszteni kívánt időszakot.

2. Mérlegjelentésnél jellemzően az a hiba fordul elő, hogy nem egyezik az Eszköz-Forrás oldal. Ennek minden oszlopban egyeznie kell. Alapvető, hogy ilyen esetben soronként egyeztetni kell a főkönyvi kivonathoz. Melyek lehetnek az eltérések okai jellemzően? (mp: 42)

A gyakorlatban az alábbi hibák fordultak elő gyakrabban, amelyeket javasolt ellenőrizni: - A technikai átvezetési könyvviteli számláknak (4959,361) még egyenlege volt, amíg ez nem kerül rendezésre, addig el fog térni a két oldal. - Olyan főkönyvi számlára történt könyvelés, amelynek a sorában valamely oszlopban nem lehet érték a mérlegben. Például a mérlegben valamely főkönyvi számla sorában csak a pénzforgalmi állományváltozás oszlopban lehet adat, a többi tárgyéviben nem (pl.4132), de erre a számlára vonatkozóan a KASZPER 94-es menüpontjában végeztek könyvelést 50-es bizonylatnemen, akkor ez utóbbiak nem fognak megjelenni a mérlegben, mivel az 50-es bizonylatnem nem pénzforgalmi jellegű. - A 4959-es

és 361-es számláknál előfordult hiba: a számlán könyvelt tételek átvezetését nem az utalványrendeleten végezték el, hanem a vegyes könyvelés keretében. Így az egyik rész a pénzforgalmi oszlopban jelenik meg, a másik a nem pénzforgalmiban a bizonylatnemek miatt.

- Az Egyéb volumenváltozás és az Értékelés oszlopokban megjelenő értékeknél jellemzően az volt a hiba, hogy nem a 38/2013-asnak megfelelően történt a könyvelés.
- Beszámoló esetében a 15-ös, tárgyi eszközökről készített kimutatásnál a mozgásnemek helyes alkalmazására kell figyelmet fordítani a könyvelés során.