

Könyvelés

1. Hogyan különül el a költségvetési és pénzügyi számvitel

Minden kontírozási felületen két külön hasámban kell kezelni és a már kontírozott tételek is el vannak különítve költségvetési és pénzügyi számviteli részre. A pénzügyi számviteli oldalon a könyvviteli számlák és ellenoldali számlák, a költségvetési számviteli oldalán pedig a nyilvántartási számlák és nyilvántartási ellenszámlák jelennek meg. Minden számla és ellenszámla esetén fontos, hogy az intézményi hozzárendelés megtörténjen a 223 mp-ban.

2. Kell-e a nyitó követelésekhez utalványrendeletet készíteni?

Nem. A nyitó követelések esetén el kell végezni azok rögzítését a 112 mp-ban és ehhez fel kell vinni a nyitás időpontjában még fennálló követelést. Amennyiben ehhez számla tartozik, akkor a 1310 mp-ban, ha nem számlás akkor a 1421 mp-ben kell ezt rögzíteni.

Amennyiben a nyitó követeléshez nyitó értékvesztés is tartozik, akkor a követelés nyitó bruttó összegét és az értékvesztés összegét is külön-külön és kontírozni kell.

(T351*-K491+ T491-K358*)

Utalványrendelet készítése a követelés teljesítésékor történik.

3. Mit csinálunk ha a számla/bizonylat kontírozáskor nem történik meg az utalványrendelet automatikus kontírozása pedig megadtuk az erre vonatkozó nyilvántartási számlát és a COFOG-ot is a számla/bizonylat kontírozáskor?

Az utalványrendelet automatikus kontírozása – a kérdésben is szereplő feltételeken kívül - abban az esetben történik meg, ha a kontírozáshoz szükséges nyilvántartási és könyvviteli számlák intézményhez jogosítása megtörtént.

4. Az automatikus utalványrendelet kontírozás után módosítottuk a számla/bizonylat könyvelését, módosulni fog-e az utalványrendelet kontírozása?

Nem, mert az automatikus utalványrendelet csak egyszer fut le a programban.

Fontos, hogy a számla és az utalványrendelet kontírozása mindenben megegyezzen, ezért ha módosítottunk a számla kontírozásán, akkor az utalványrendeletet vissza kell mozgatni a 93 mp-ból a 91 mp-ba és módosítani kell a számlával azonosan.

A visszamozgatás csak abban az esetben helyes módszer, ha az utalványrendelet könyvelési esemény hónapjára vonatkozóan nincs lezárt adatszolgáltatás. Ellenkező esetben a könyvelési tételek helyesbítése csak a „Kiválasztott tételek helyesbítése” funkciógomb használatával, az Áhsz. hibajavítás szabályi szerint végezhető el.

5. Mi a teendő, ha kontírozás során a nyilvántartási számla kiválasztását követően a pénzügyi számviteli oldalon nem jelenik meg a szükséges könyvviteli számla?

A 230 mp-ban ellenőrizni szükséges, hogy az érintett könyvviteli számla szerepel-e a számlatükörben, illetve a 223 mp-ban az intézményi összerendelés megtörtént-e.

6. Kötelezettségvállalás kontírozásának törlése után hogyan lehet ugyan annak a tételnek a kontírozását újra kezdeni? (mp: 1151,1230,1421)

Kötelezettségvállalás kontírozásának törlése során a 1230 mp-ban, ill. a 1421 mp-ban lévő kivezetett adatok törlését is el kell végezni. (a 1230 mp-ban a <kivezetve> oszlopra szűrve meg tudjuk keresni az adott kötelezettségvállaláshoz tartozó számlák kivezetésre vonatkozó adatait, majd a 1151 mp-ban a kontírozás ismét rögzíthető, a helyes adatokkal.

7. Hogyan tudom a számla könyvelését javítani, ha már a 91-ben véglegesítettem az utalványrendelet könyvelését? (mp: 1230,1232,91)

A lekönyvelt bejövő számlákat a 1232 mp-ban lehet helyesbíteni. Amennyiben az időszak zárásra még nem került sor, lehetőség van a számla visszamozgatására a 1230 mp-ba, és a kontír sorok törlése/javítása elvégezhető. A visszamozgatást akkor lehet elvégezni, ha a számlához tartozó utalványrendelet még nincs lekönyvelve. Ha már a 93 mp-ban van a tétel, azaz le van könyvelve az utalványrendelet, akkor azt előbb vissza kell mozgatni a 91 mp-ba.

8. Hogyan könyvelhető a reprezentáció?

Az Áhsz. szerint a reprezentációs kiadás személyi juttatás, ami természetesen számla alapján kerül könyvelésre. A számla könyvelését a 1230 mp-ban kell elvégezni, a nettó összeg a K123 rovatra, az áfa a K351 rovatra kerül. Mivel a reprezentációt a KIRA rendszerben jelenteni kell, a dupla könyvelés érdekében oda kell figyelni arra, hogy a reprezentáció a személyi juttatások könyvelésekor ne kerüljön ismételt könyvelésre.

9. Hogyan tudom a nyitó mérlegadatokat felvitelét rögzíteni? Hogyan tudom a NYITOTT VEVŐI SZÁMLÁK migrálását elvégezni az ASP rendszerbe? (mp: 1310,1370)

A KASZPER modulban lehetőség van külső (más) rendszerben, papíralapon elkészített kimenő számlák rögzítésére. Az adatbetöltő csomagban lévő KASZPER_kimenoszamla_feltolto_1310mp.xls kitöltésével, a 1310 mp-ban a < kimenő számla készítése táblázatból> gombra kattintva lehet feltölteni a korábbi számlák adatait, vagy kézi rögzítéssel egyenként is berögzíthetőek a számlák a 1310 mp-ban <váltás külső kimenő számla készítése> gombra való kattintást követően.

10. Hogyan tudom a nyitó mérlegadatokat felvitelét rögzíteni? Hogyan tudom a NYITOTT SZÁLLÍTÓI SZÁMLÁK rögzítését elvégezni az ASP rendszerbe? (mp: 112,121,1230,1230)

A 112 mp-ban a kötelezettségvállalás nyilvántartásba való felvitele során a "Maradvány" előtti kis négyzetbe pipát kell tenni, hogy a rendszer tudja azt, hogy ez nyitó kötelezettségvállalás, ezt követően a 121 mp-ban érkeztetjük a számlát. A dátumokat a számláról adjuk meg. Nyitóban csak olyan számlákat lehet felvinni, amelynek a számla kelte előző évi dátumú. A bejövő számlát a 123 mp-ban igazolni kell, majd kontírozzuk ki a 1230 mp-ban, a kontírozás során figyeljünk a nyitó bizonylatnem kiválasztására.

11. Hol történik a 621 Konyha költség felosztása és azt könyveltetni is kell? (mp: 98)

A 98 mp-ban a 6-os számlaosztályba könyvelt tételek felosztása történik. A 6-os főkönyvekre akkor kerül egyenleg, ha a kontírozás során a pénzügyi ellenfőkönyv mezőben 6-os főkönyvet választanak ki, valamint le is kell könyvelni ahhoz, hogy ez az egyenleg azután a 98 mp-ban felosztható legyen.

Amennyiben a teljesítés adatok felosztását (is) szeretnénk, akkor a 223 mp-ban szükséges az intézmény-főkönyvi szám kapcsolat kialakítása a 0036*-osok vonatkozásában. A 98 mp-ban először a 6-os számlaosztály felosztása történik meg és amennyiben a 6-osok egyenlege nulla, azt követően valósulhat meg a 0036*-osok felosztása is.

Javaslat a költségfelosztása után a 902 mp-ban főkönyvi kivonatot kérni a *Költségfelosztás tételei is megjelenjenek* jelölésével.

12. A 94-es mp-ban banki nyitó tétel rögzítésekor a "Hozzáad" gomb után a dátum miatt nem fogadja a rendszer a tételt. Mi lehet az oka? (mp: 94)

Nyitó bizonylatnemmél, 491-es nyitómérleg számlára csak január 01-i dátummal lehet könyvelni.

13. Felújítási költség beszámítását kérte a bérlő, a bérleti díjba. Hogyan tudom ebben a rendszerben ezeket a gazdasági események könyvelését elvégezni?

A gazdasági esemény könyvelése során a felújításról szóló számlát le kell könyvelni a 1230 mp-ban, a bérleti díjról szóló számlát pedig a 1370 mp-ban. A bejövő és a kimenő számlák utalványrendeleteinek könyvelését úgy kell elvégezni, hogy a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számla mindkét utalványrendelet esetén a 4959 technikai számla, a könyvviteli ellenszámla természetesen a 4217, valamint a 3514.

14. 991 mp -- "Etriusz kötelező egyezőség ellenőrzés" hibás maradt. Mivel nem írja le pontosan a hibalista, hogy mi a hiba oka, nem tudom javítani. Hogyan ellenőrizhetem a hibás tételeket? (mp: 991)

"Etriusz kötelező egyezőség ellenőrzés" részletező sorában az eltérést jelző 1-es értékre kattintva megkapjuk azokat a sorokat, amelyekre az ellenőrzés hibát adott. Minden egyes érték mögött megtaláljuk a képletezést, és a legvégén azokat a kontírsorokat is, amikből az érték adódik.

15. Nyitás utáni rendezési feladatok elvégzése során a 995 mp-ban nem jelenik meg átvezethető tétel. Mi lehet az oka? (mp: 995)

Ha a 995 mp nem hoz be listát, akkor valószínűleg nincs olyan következő évi követelésként vagy kötelezettségvállalásként nyitott tétel, melyet a tárgyévi sorokba kellene a mérlegbe átvezetni. Ha esetleg önkormányzati nyitásról lenne szó, akkor a következő évi megelőlegezés átvezetését kellene még az útmutató szerint elvégezni. Továbbá a mérleg szerinti eredmény átvezetése még az, amit a leírás szerint le kell könyvelni. Az előirányzat és a nyitómérleg felvitele pedig, sorrendben szabadon választható.

16. Főkönyvi kivonat lekérdezését szeretném a pénztári tételekre - egy adott hónapra lekérdezni. Melyik menüpontban tudom ezt megtenni? (mp: 9021,906)

A 9021 mp-ban lehetőség van részletes főkönyvi kivonat lekérdezésére. Intézményválaszt és a lekérdezni kívánt időszak intervallumának megadása után, a főkönyvi számhoz be kell írni a lekérdezni kívánt főkönyvet, jelen esetben a 3211-t, akkor az adott főkönyvi számra lekönyvelt tételek listáját kapja meg. Amennyiben csak az időintervallumot állítja be és a főkönyvi számnál meghagyja a program által felkínált szöveget, akkor valamennyi főkönyvi számra a kiválasztott időszakban lekönyvelt adatokat megkapja excel formátumban. A 906 mp-ban is van lehetőség a pénztári tételek lekérdezésére.

17. Eredeti előirányzat módosítását, javítását hol tudom elvégezni? (mp: 9016)

A 9016-os menüpontban a kijelölt bizonylatok inaktíválása, "kontírtételeik kivétele a könyvelésből" gombot megnyomva lehetséges a módosítás. Ekkor nem inaktíválódnak a tételek, hanem visszakerülnek eredeti előirányzat esetén a 95 mp-ba, módosított előirányzat esetén pedig a 96 mp-ba. Itt elvégezhető a kívánt módosítás, majd ismételt kontírozás és könyvelés.

A másik lehetőség az ellentétes könyvelés, majd a helyes rovatra könyveléssel történő javítás.

18. Időszak visszanyitására van-e lehetőség? (mp: 992)

A 992 mp-ban lehet megtenni: Intézmény választást követően "Lezárt időszakok" listában a legutolsó lezárt időszak mellett megjelenő a "Felnyit" gombra való kattintással.

19. A 1230/1421 mp-ban az előzetes kötelezettségvállalás kontírozott tételei megjelennek, de nincs <kivezetés> funkciógomb (mp: 1151,1152,1230)

Az előzetes kötelezettségvállalás nem lett lekönyvelve. Megoldás: A kötelezettségvállalás lekönyvelése a 1151 vagy 1152 menüpontokban.

20. A 902 mp -- a pénztár és bank főkönyvek egyenlege nem egyezik meg a bankkivonat és a pénztárkönyv adataival (mp: 91,92,902,906)

A 91 és 92 mp-ban ellenőrizni kell, hogy van-e az adott időszakra vonatkozó még nem könyvelt utalványrendelet 906 mp-ban a találati felületen a <Bankszámla egyeztetés> funkciót alkalmazni és kapott listában a hibás egyenlegű pénztár vagy bankfőkönyvre kattintani annak napi részletezettségű forgalmi adatához és ezt kell egyeztetni a kivonatokhoz. A hibás nap tételeinek és utalványrendeleteinek egyeztetése.

21. A 902 mp -- a 4959 főkönyvnek egyenlege van. Hogyan keressem meg az egyenleget? (mp: 902,906)

A 902 mp-ban meg kell keresni, hogy mely időszakban jelentkezik először eltérés. A 906 mp-ban a találati felületen az adott időszakra lekérdezni a 4959-re könyvelt tételeket, azokat összeg szerint rendezni és megkeresni azokat a tételeknek, melyeknek hiányzik valamelyik ellenkező T/K jelű párja. Célszerű a leszűrést külön elvégezni a banki és pénztári (biznem:

10|20|30|40|80|81|82|83), a bér (biznem:38|39|84|85) illetve a nem pénzforgalmi tételekre (biznem:50).

A 906 mp-ban is megtehető a lekérdezés, ha az időszak és intézmény megadása után a Lehív gomb hatására kapott eredményt szűkítjük tovább. A számlába, majd ellenszámlába beírva a 4959 könyvviteli számot, lekérhetjük excelbe vagy a B/K összesítőt is használhatjuk. Ez utóbbi lehetőséget ad összesítő sorrend megadására: pl. számla-ellenszámla-bizonylat, illetve megadható az összesítés módja: részletes/összesítő.

A 9021 mp-ban lehetőség van a 4959 technikai számla forgalmának lekérésére, az így nyert excel tábla tartalmazza annak az okmányoknak az azonosító számát, ami alapján a könyvelést történt. Az adatok alapján az egyeztetés elvégezhető.

22. A 1230-as menüpontban a kivezetést nem tudom elvégezni. (mp: 1230,1421)

A kötelezettségvállalás ellenjegyzése nem történt meg vagy nincs ütemterve.

Az előzetes kötelezettségvállalás nem könyvelt.

Meg kell keresni a kötelezettségvállalást a 1151 és 1152 mp-ban, és igazolni, véglegesíteni. A kivezetés csak a 1153 mp-ban található kötelezettségvállalásból lehetséges.

Amennyiben a kivezetendő összeg 0, akkor nem kell elvégezni a kivezetést. Amennyiben a kötelezettségvállalás összegével a hozzá érkeztetett számla vagy elkészített bizonylat összege megegyezik, vagy ha a számla vagy bizonylat összege kisebb, mint a kötelezettségvállalás összege, de annak könyvelése csak egyféle gazdasági eseményhez kapcsolódik, akkor a kivezetés automatikusan megtörténik.

23. Mi a teendő, ha a 995 mp-ben a 0023-ről olyan tételt vezettem át a 0021-re, mellyel 001*>=0021+0022 kötelező egyezőségnek már nem lehet megfelelni? (mp: 1153,1230,1421)

Amennyiben a 001*>=0021+0022 szabály átlépést csak egy kötváll okozza, akkor a 1153 mp-ben az adott kötváll módosítása minden esetben lehetséges. Ha a 001*>=0021+0022 szabály átlépésében több kötelezettségvállalás érintett, akkor először szüntessük meg az előirányzatok könyvelt állapotát a 9016 mp-ben a bizonylat inaktiválásával, hajtsuk végre az előzetes kötelezettségvállalás helyesbítését az érintett kötvállakon és utána az előirányzatokat újból tegyük könyveltté.

A rovatához kapcsolódó előirányzat-kötelezettségvállalásra vonatkozó tételeket a 906 mp-ban lehet lehívni.

Az időszak és intézmény megadása után a Lehív gomb hatására kapott eredményt szűkítjük a rovat megadásával, majd az eredményt lekérhetjük excelbe. A B/K összesítő lehetőséget ad összesítő sorrend megadására: pl. bizonylat-számla-ellenszámla-bizonylat, ekkor megkapjuk, hogy melyik előirányzat-bizonylatban, kötelezettségvállalásban érintett a megadott rovat és milyen összeggel.

24. Nem tudom a számlát, bizonylatot, utalványrendeletet igazolni, véglegesíteni, mert azt a hibaüzenetet kapom, hogy egy kontírozás már zárt időszakra esik.

A 906 mp-ban meg kell nézni, hogy a 491 számlára könyvelt tételek könyvelési esemény dátuma minden esetben az adott év 01.01. napjára készültek-e.

A 906 mp-ban az előszűrő felületen kiválasztjuk az intézményt, és a lehív gombbal a listázó felületre jutunk.

A szűrő/kereső mezőben a „számla” elnevezésű oszlop szűrőjébe beírjuk a 491-et, majd a listafrissítés funkció gombbal kapunk egy listát, amelyet tovább szűkítünk a kontírozási esemény dátumával. A „kont.dátum” elnevezésű oszlop keresőjébe beírjuk az adott évet így, 2018*, és a listafrissítés gombot használjuk.

Az elkészült listán a kont.dátum oszlopot kell ellenőrizni, itt minden dátumnak 01.01-re kell szólni, ha találunk olyan tételt, ami nem 01.01, pl. rosszul írtuk a dátumot (01.10 vagy 10.01) a kontírozáskor, akkor az okozza a hibát. A program ebben az esetben úgy értelmezi a dátumot, hogy az azt megelőző időszak zárt, ezért nem enged pl. 01.09-re vagy 09.30-ra könyvelni.

A javítás ebben az esetben:

Felírjuk a téves dátummal rögzített bizonylat számát, majd a 9016 mp-ban kivesszük a könyvelésből. A bizonylat visszakerül a 1421 mp-ba, ahol a dátumot javítjuk 01.01-re, amennyiben valóban a 491-es számlára szeretnénk könyvelni.

25. Az ingyenes étkezéssel kapcsolatban lenne az a kérdésem, hogy az ASP-ben hogyan kell rögzíteni és könyvelni?

Az ingyenesen, illetve a kedvezményesen étkezők (természetben nyújtott kedvezményes gyermekétkeztetés) térítési díjjal nem fedezett részét az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 44. § (2) bekezdése szerint nem lehet a pénzforgalmi elszámolásokkal egyenértékű kategóriának minősíteni, így azokat pénzforgalom nélküli bevételként nem lehet elszámolni, valamint követelésként sem lehet kimutatni (az általános forgalmi adó tartalom sem jelenhet meg a követelések között). Ennek következtében ezek értéke a költségvetési számviteli elszámolásokban (rovaton) nem mutatható ki, azokat -- a számviteli előírások szerint -- térítésmentes szolgáltatásnyújtásnak kell minősíteni. Szolgáltatásról lévén szó -- amely a nemzeti vagytonba tartozó eszközök között nem jelenhet meg, így készletcsökkenés elszámolása sem lehetséges -- a számviteli nyilvántartásokban az ingyenes vagy kedvezményes részre jutó fizetendő ÁFA-nak külön (alap nélküli) elszámolása jelenik meg a következők szerint: T8435-K3642.