

GAZDÁLKODÁSI RENDSZER ÖSSZESÍTŐ ADATÁTADÁS A FŐKÖNYV FELÉ

Verzió 3.0

2022. december 9.

1.	A Gazdálkodási rendszer összesítő adatátadásának folyamata	4
1.1.	Zárást megelőző feladatok	4
1.2.	Adatátadás lépései	5
1.2.1.	Időszaki zárás (negyedév/félév)	7
1.2.2.	Havi zárás (eltérések az időszaki zárástól)	14
1.2.3.	Záráshoz kapcsolódó egyéb kimutatások	15
1.2.4.	Ellenőrző lista	16
2.	Gazdálkodási rendszer összesítő mezőinek tartalma	17
2.1.	Azonosítatlan befizetés (függő) D oszlop	19
2.1.1.	D1 Nyitó összeg	19
2.1.2.	D3 Előírás (növekedés)/ D4 Törlés (csökkenés)	19
2.1.3.	D8 Bevétel (adózóktól származó befizetések)	20
2.1.4.	D10 beazonosítás alatt álló bevételek	20
2.1.5.	D22 Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt	21
2.1.6.	D26 Azonosítatlan befizetés záró egyenlege	21
2.2.	Behajthatatlan követelések (E oszlop)	22
2.2.1.	E1 Nyitó összeg	23
2.2.2.	E3 Előírás (növekedés) E4 Törlés (csökkenés) / E6 egyéb törlés	23
2.2.3.	E26 Behajthatatlan követelés záró egyenlege	23
2.3.	Tárgyéven belül esedékes követelés (H oszlop)	24
2.3.1.	H1 Nyitó összeg	24
2.3.2.	H2 Nyitó követelések között a tárgyéven túli követelésekre kimutatott összegből tárgyévben esedékessé válók összege (átsorolás)	24
2.3.3.	H3 Előírás (növekedés)	24
2.3.4.	H4 Törlés (csökkenés)	25
2.3.5.	H5 Méltányossági törlés	25
2.3.6.	H6 Egyéb törlés	25
2.3.7.	H8 Bevétel	25
2.3.8.	H19 Túlfizetés elszámolása adónemre nyitóból	25
2.3.9.	H20 Tárgyévben keletkezett túlfizetés (időszaki záró állománya)	26
2.3.10.	H22 Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt	26
2.3.11.	H26 Tárgyéven belül esedékes követelés záró egyenlege	26
2.3.12.	H27 Tárgyéven belül esedékes követelés záró egyenleg eltérés	27
2.4.	Tárgyéven túl esedékes követelés (I oszlop)	27
2.4.1.	I1 Nyitó összeg	27
2.4.2.	I3 Előírás (növekedés)	27

2.4.3.	I4 Törlés (csökkenés)	28
2.4.4.	I6 egyéb törlés	28
2.4.5.	I26 Tárgyéven túl esedékes követelés záró egyenlege	28
2.4.6.	I27 Tárgyéven túl esedékes követelés záró egyenleg eltérés	28
2.5.	Kötelezettség /túlfizetés (K oszlop)	29
2.5.1.	K1 Nyitó összeg.....	29
2.5.2.	K4 Törlés / K6 Egyéb törlés.....	29
2.5.3.	K13,14,15 Kiadások.....	29
2.5.4.	K19 Túlfizetés elszámolása adónemre nyitóból	29
2.5.5.	K20 Tárgyévben keletkezett túlfizetés (időszaki záró állománya).....	29
2.5.6.	K26 Túlfizetés záró egyenlege	29
2.5.7.	K27 Túlfizetés záró egyenleg eltérés	29
2.6.	Nyitó túlfizetésekkel kapcsolatos Speciális elszámolások.....	30
2.6.1.	Nyitó Befizetésekkel szembeni elszámolások	30
2.6.2.	A Törlésből származó nyitó túlfizetésekkel szembeni elszámolások	34
2.7.	Egyéb technikai tételek	35
2.7.1.	Tárgyévi utalásanalitika tételek.....	35
2.7.2.	Év végi záráskor még nem rendezett utalásanalitika tételek.....	36
2.8.	Tárgyévi előírás és túlfizetés közötti kapcsolat	37
2.8.1.	Tárgyévi előírás az adózó fennálló túlfizetését csökkenti	37
3.	Egyeztetések.....	38
3.1.	Ellenőrző lista használata	38
3.2.	Gazdálkodási rendszer összesítő és a régi típusú zárási összesítő	46
3.3.	Régi típusú zárási összesítőn belüli összefüggések	48
3.4.	Gazdálkodási rendszer összesítő - Tételes analitika lista	49
3.5.	Pénzforgalmi adatátadás ellenőrzése.....	50

1. A Gazdálkodási rendszer összesítő adatátadásának folyamata

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 14. melléklet III. (2) pontja alapján az adónyilvántartás (közhatalmi bevétel nyilvántartásként) a könyvviteli nyilvántartástól fizikailag elkülönült részletező nyilvántartásnak minősül.

Az ASP.Adó programban rögzített közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések és kötelezettségek időszaki leltára az *Összesítő/Zárási összesítő* menüpontban elérhető *Gazdálkodási rendszer összesítő*. Emellett további pénzügyi listák készíthetők a pénzforgalomról, értékvesztésről, illetve az ideiglenesen behajthatatlannak minősített követelésekről is. (A [Záráshoz kapcsolódó egyéb kimutatások pontban](#) illetve az FKK. pénzügyi listákról szóló fejezetében részletesebb leírások olvashatók ezen listákról)

Annak érdekében, hogy minél kevesebb manuális adatrögzítésre legyen szükség a rendszercsatlakozó önkormányzatok esetén a Gazdálkodási rendszer és az ASP.Adó között két integrációs folyamat került kialakításra. Az egyik folyamat a havi zárásokhoz kötődő Gazdálkodási rendszer összesítő adatátadása, a másik a [pénzforgalmi adatátadás](#), ami a számlakivonatok forgalmának adatátadására szolgál.

A Gazdálkodási szakrendszer felé történő adatátadás minden esetben az ASP.Adó rendszerben futtatott főkönyvi feladásra számfejtés alapján történik. Az adatátvétel a Gazdálkodási szakrendszerben a 72. menüpontban indítható.

Ahhoz azonban a havi zárás adatátadás/átvételéhez fontos az adatok ellenőrzése, és elengedhetetlen az átadó és az adatokat átvevő főkönyvi könyvelő közötti egyeztetés, hogy az adatátadás biztosan a végleges adatok alapján történjen meg.

1.1. Zárást megelőző feladatok

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) szerint a **könyvviteli zárlatot havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig kell elvégezni.** A főkönyv felé ehhez a közhatalmi bevételek elkülönült nyilvántartásának minősülő Adó szakrendszerből havonta kell főkönyvi feladást készíteni az önkormányzat belső szabályzatának megfelelő módon.

Emellett az Áhsz 18. § (3) szerint **negyedévente a közhatalmi bevételekre egyszerűsített értékelési eljárással megállapított értékvesztés összegét is el kell számolni.**

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

A zárási feladatok megkezdését megelőzően a kötelezően végrehajtandó feladatok:

- az adott időszakhoz tartozó összes számlakivonat feldolgozása
- az időszaki záró számlakivonat egyenlegének egyeztetése (papír alapú kivonat és a rögzített adatok egyeztetése az időszaki utolsó feldolgozott kivonat záró egyenlegének és a következő kivonat nyitó egyenlegének 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, de lehetőség szerint ne kerüljenek véglegesítésre olyan tételek, amelyeknél a véglegesnek minősülés dátuma már a következő időszakba esik. Év végén különösen fontos, hogy olyan tételek ne kerüljenek olyan tételek előírásra, amelyek csak a következő költségvetési évben váltak véglegessé.

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

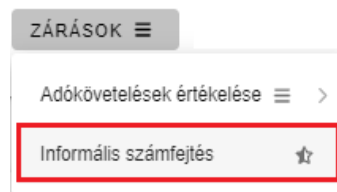
A következő időszak számlakivonatainak feldolgozása az ASP.Adó és a Gazdálkodás szakrendszerben is csak a zárási feladatok elvégzését követően folyatható.

A programba beépítésre került ellenőrzések szerint, ha a főkönyvi feladás típusa Első negyedévi, Első félévi vagy Harmadik negyedévi:

- nem rögzíthető az időszak utolsó napjánál későbbi dátummal számlakivonat, ameddig nem került futtatásra első negyedéves számfejtés
- nem futtatható a kiválasztott időszaki számfejtés, ha már van rögzített az időszak utolsó napjánál későbbi dátumú számlakivonat

1.2. Adatátadás lépései

A *Zárások / Informális számfejtés* menüpontban Főkönyvi feladás típusú számfejtések alapján történhet a Gazdálkodási szakrendszer felé történő adatátadás.



Zárások / Informális számfejtés menüpont

Főkönyvi feladás típusú számfejtések:

A Főkönyvi feladás tetszőleges időszakra futtatható, havi zárás esetén a zárni kívánt hónap utolsó napját kell megadni időpontként, azonban lehetőség van akár heti, napi zárás futtatására is.

Időszaki záráshoz kapcsolódó számfejtések a kötelező negyedéves zárás és az értékvesztés negyedéves számítását is biztosítják. Ezek a következők:

- Első negyedévi számfejtés
- Első félévi számfejtés
- Harmadik negyedévi számfejtés
- Második félévi valós számfejtés (év végi zárás)

Kezdő dátum: 2022.01.01 | Számfejtés dátuma: 2022.11.12 | Számfejtés típusa: Informális

Csak esedékes tartozásra Nem esedékes tartozásra is

Tárolt számfejtés: Számfejtés típusa: Informális | Vonatkozás év: []

Számlaszám k...	Mutató	Név
[]	=	[]

Számfejtés típusa

- Informális
- Főkönyvi feladás
- Első félévi
- Első negyedévi
- Harmadik negyedévi

Főkönyvi feladás típusú számfejtések

Mindegyik főkönyvi feladás adatai tárolásra kerülnek. Amennyiben egy számfejtés dátumra többször is futtatásra kerül a számfejtés akkor mindegyik állapot tárolásra kerül, és ezek áthívhatók a Gazdálkodási rendszerbe. (lásd. lent 2022.09.23)

Számlaszám	Típus	Vonatkozás éve	Vonatkozás dátuma	Elszámolás típusa	Létrehozás dátuma
[]	Főkönyvi feladás	= 2022	[]	[]	[]
1 Építményad	Főkönyvi feladás	2022	2022.08.31.	Csak esedékes tartozásra	2022.11.04. 19:10:08
1 Építményad	Főkönyvi feladás	2022	2022.09.23.	Csak esedékes tartozásra	2022.09.23. 14:03:34
1 Építményad	Főkönyvi feladás	2022	2022.09.23.	Csak esedékes tartozásra	2022.09.23. 14:02:42
10 Pótlék	Főkönyvi feladás	2022	2022.09.23.	Csak esedékes tartozásra	2022.09.23. 14:01:49
7 Helyi iparüz	Főkönyvi feladás	2022	2022.09.23.	Csak esedékes tartozásra	2022.09.23. 14:01:07
7 Helyi iparüz	Főkönyvi feladás	2022	2022.09.23.	Csak esedékes tartozásra	2022.09.23. 13:50:57
7 Helyi iparüz	Főkönyvi feladás	2022	2022.07.31.	Csak esedékes tartozásra	2022.09.13. 22:01:27
7 Helyi iparüz	Főkönyvi feladás	2022	2022.08.31.	Csak esedékes tartozásra	2022.09.08. 07:58:14
15 Államigazg	Főkönyvi feladás	2022	2022.07.31.	Csak esedékes tartozásra	2022.08.11. 14:56:33
2 Telekadó	Főkönyvi feladás	2022	2022.08.11.	Csak esedékes tartozásra	2022.08.11. 14:56:17
2 Telekadó	Főkönyvi feladás	2022	2022.08.11.	Csak esedékes tartozásra	2022.08.11. 14:53:30
2 Telekadó	Főkönyvi feladás	2022	2022.01.01.	Csak esedékes tartozásra	2022.01.18. 13:09:53
2 Telekadó					

Megjelenítendő sorok száma oldalanként: 20 | 1 - 12, összesen: 12 | 1 > > |

Tárolt számfejtések az ASP.Adó Zárások / Informális számfejtés menüpontban

Adatlekérés

Számlafejtés dátuma: 2022-01-01 | Adatkérés

Pénzügyi teljesítés dátuma: [] | Adatkérés

2022-01-01

2022-03-31

2022-06-30

2022-08-11

2022-08-11

2022-07-31

2022-08-31

2022-09-23

2022-09-23

2022-09-23

2022-09-30

MAGYARORSZÁG MEGÚJUL

A projektek az Európai Unió támogatásával az Európai Regionális Fejlesztési Alap társfinanszírozásával valósulnak meg.

Számfejtés adat lekérés a Gazdálkodási rendszer 72 mp-ban

Eltérések a normál főkönyvi feladás és az időszaki főkönyvi feladások között, hogy

- időszaki számfejtés esetén a dátum automatikusan töltődik, nem módosítható
- **időszaki számfejtés esetén automatikusan lefut az értékvesztés számítás** is, amelynek **eredménye bekerül a Gazdálkodási összesítőbe**, főkönyvi feladásra zárás estén a választott időpontot megelőző utolsó időszaki számfejtésben szereplő értékvesztés szerepel az összesítőben (akkor is ha manuálisan futtatásra kerül az értékvesztés leválogatás).

1.2.1. Időszaki zárás (negyedév/félév)

Az időszaki zárásokkal, adatszolgáltatásokkal kapcsolatban minden esetben külön segédlet is kiadásra kerül. **A féléves és az év végi zárási folyamat minden esetben csak a tájékoztató kiadását követően futtatható.**

A zárás futtatásának lépései időszaki (negyedéves/féléves) zárás esetén az Adó szakrendszerben a következők:

A Zárások/Informális számfejtés indításánál **ki kell választani megfelelő időszakot** pl. Harmadik negyedévi számfejtést. A számfejtés dátuma automatikusan a kiválasztott időszak utolsó napjára vált.

ASP.Adó > Zárások > Informális számfejtés

Kezdő dátum
2022.01.01

Számfejtés dátuma
2022.11.12

Számfejtés típusa
Informális

Csak esedékes tartozásra
 Nem esedékes tartozásra is

Tárolt számfejtés: Számfejtés típusa Informális

Számlaszám k...	Mutató	Név
=	=	[-]

Számfejtés típusa: Informális

- Informális
- Főkönyvi feladás
- Első félévi
- Első negyedévi
- Harmadik negyedévi

Kezdő dátum
2022.01.01

Számfejtés dátuma
2022.09.30

Számfejtés típusa
Harmadik negyed...

Csak esedékes tartozásra
 Nem esedékes tartozásra is

A Számfejtés indítása végleges tételekre gomb megnyomását követően a folyamat elindulását a jobb felső sarokban tájékoztató üzenet jelzi, illetve a jelenleg futó folyamatoknál a **folyamatjelző is megtekinthető**:

ADÓ 🔍 🔄 ? 📢 1 📄 1 🇮🇪 TESZT 👤 🔄 🇪🇺 2020 🔄 ✕

TÖRZSADATOK ☰ ÜGYVITEL ☰ ADÓK ☰ PÉNZÜGYEK ☰ KIMUTATÁSOK, LISTÁK ☰ ÖSSZESÍTŐK ☰ ZÁRÁS >

ASP.Adó > Zárások > Informális számfeltés Munkafolyamatok pane

Kezdő dátum: 2022.01.01 | Számfeltés dátuma: 2022.09.30 | Számfeltés típusa: Harmadik...

A számfeltés létrehozása folyamat elindult...

Csak esedékes tartozásra Nem esedékes tartozásra is SZÁMFELTÉS INDÍTÁSA VÉGLEGES TÉTELEKRE

Jelenleg futó folyamatok: 1

Számfeltés folyamat (Kezdve: 2022.11.12. 17:24)

Számfeltés adatok mentése az adatbázisba...

99%

A sikeres számfeltésről tájékoztató üzenet jelenik meg a jobb felső sarokban, illetve a „Tárolt számfeltések” adatainál megjelennek a számfeltett tételek.

A számfeltés folyamat sikeresen befejeződött.

Tárolt számfeltés: Számfeltés típusa: Harmadik negyedévi | Vonatkozás év: 2022 | Vonatkozás dátum: 2022.09.30

Számlaszám kód	Mutató	Név
2 Telekadó	3926	
2 Telekadó	3926	

A „Tárolt számfeltések” adatainál alapértelmezetten az utolsó futtatott számfeltés adatai jelennek meg, és a korábban elkészített számfeltések adatai Számfeltés típusa mezőben a 🔍 ikonra kattintva lenyíló listából történő kiválasztást követően jeleníthetők meg.

Tárolt számfeltés: Számfeltés típusa: Harmadik negyedévi | Vonatkozás év: 2022 | Vonatkozás dátum: 2022.09.30 | Elszámolás típusa: Csak esedékes tartozásra | Létrehozta: Admin | Létrehozva: 2022.11.12.

Az időszaki (a példa szerint Harmadik negyedévi) számfejtés sikeres futását követően automatikusan elkészül az *Zárások/Adókövetelések értékelése /Értékvesztési adatok gyűjtése* menüben a **számfejtéshez tartozó értékvesztés kigyűjtés**, melynek Vonatkozás és Max. esedékesség dátuma mindig megegyezik a számfejtés dátumával, könyvelés dátuma pedig a futtatás napja.

Számfejtés	Első negyedévi	Első félévi	Harmadik negyedévi
Esedékesség dátuma	Aktuális év. 03.31	Aktuális év. 06.30	Aktuális év 09.30
Könyvelés dátuma	Aktuális dátum		

Számfejtés típusa: Harmadik negyedévi

Vonatkozás év: 2022

Vonatkozás dátum: 2022.09.30

Elszámolás típusa: Csak esedékes tartozásr

Létrehozta: Admin

Létrehozva: 2022.11.12



Évszám: 2022

Esedékesség dátuma: 2022.11.12

Könyvelési dátum: 2022.11.12

ÚJ LEVÁLOGATÁS

Műveletek	Évszám	Leválogatás dátuma	Max. Esedékessé...	Max. Könyvelés d...	Vonatkozás dátuma
	= 2022				
	2022	2022.11.12. 20:35:16	2022.09.30.	2022.11.12.	2022.09.30.

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

Fontos, hogy az automatizmus beépítésével nincsen szükség értékvesztés leválogatás manuális futtatására.

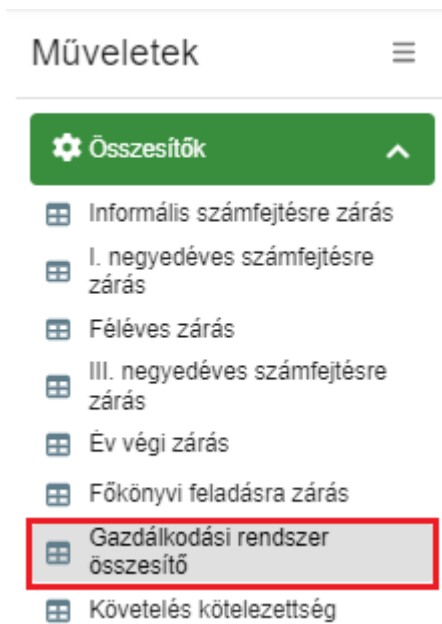
Az értékvesztés időszaki záró állományának adatai bekerülnek a Gazdálkodási rendszer összesítő C25, E25, H25 mezőibe.

Gazd. rendszer összesítő cella	Értékvesztés kimutatás mező
C 25	Esedékes követelés összesen értékvesztés
E 25	Ebből ideiglenesen eredménytelen végrehajtással érintett tart. értékvesztés
H 25 és J 25	Számolt mező C25-E25

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

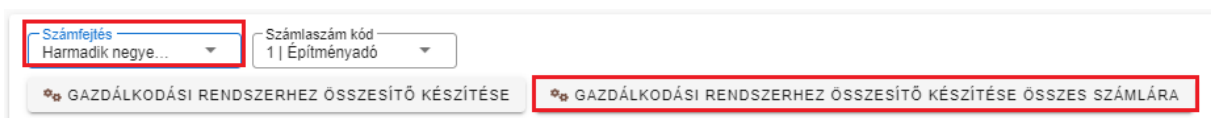
A Gazdálkodási szakrendszernek az integrációs folyamat részeként átadásra kerülő adatokat az *Összesítők/Zárás összesítők* bal oldali Navigációs sávjában található

„Gazdálkodási rendszer összesítő” alapján lehet ellenőrizni, illetve integráció hiányában itt készíthetők el a főkönyv felé átadandó összesítők:

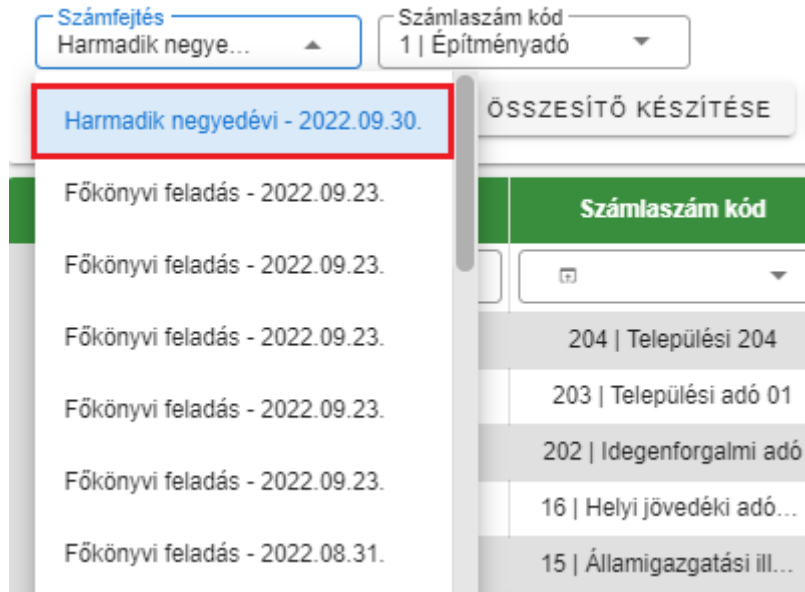


Az összesítő a számfeljtéshez tartozó összes számlára vonatkozóan tömörítve, vagy számlatípusonként egyesével kérdezhető le. Mentésére és megtekintésére Excel táblázatként van lehetőség.

A Gazdálkodási rendszerhez összesítő készítése összes számlára gombra kattintva az excel táblázatok zip állományként készülnek el. Az összesítők az állomány mentését és kicsomagolását követően tekinthetők meg.







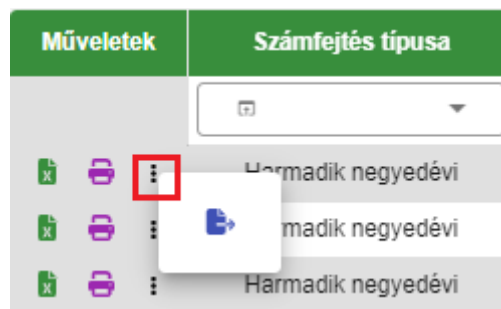
A táblázat az **egyes adónemekre külön**, a Számlaszám kód kiválasztásával a Gazdálkodási rendszer összesítő készítése gombra kattintva tölthető le. Ezt a funkciót abban az esetben célszerű használni, ha csak egy számla adatait szükséges ellenőrizni.



Amennyiben az elkészített összesítők nem jelennek meg a táblázatban, akkor a táblázat alján a Frissítés ikonra szükséges kattintani.

A tábla Műveletek oszlopában minden egyes sorban három ikon található























-  az Összesítő letöltése ikon segítségével az összesítő xlsx formátumban megnyitható
-  ikonra kattintva érhető el a **Tételes analitika lista** xlsx formátumban
-  ikon segítségével az elkészült összesítő átadható a **Keret rendszer VIR** moduljába
-  ikon használatára akkor van szükség, ha a felületen a fentiek közül csak két ikon látható, ez a További műveletek ikon teszi láthatóvá a felületen nem látható műveleti ikonokat



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

A Gazdálkodási rendszer 72 menüpontjánál a főkönyvi feladás szerinti összesítő adatok hívhatók át. Amennyiben egy napon belül több zárás készült, mindegyik állomány átadásra kerül, így a zárás futtatásakor körültekintően kell eljárni. Főkönyvi feladásnak minősülnek az időszakai és az év végi zárás is, így ezek adatai is átemelhetők, nem kell külön hóvégi főkönyvi feladásra számfejtést futtatni.

Amennyiben az adatok átemelése a 72 menüpontba megtörtént az ASP.Adó-ban a Gazdálkodási rendszer összesítő Servicenek átadva oszlopban a jelölő négyzet „jelölt”.

Műveletek	↑ Számfejtés típusa	Számlaszám kód	Servicenek átadva?
	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	= Igen 
 	Főkönyvi feladás	1 Építményadó	<input checked="" type="checkbox"/>
 	Főkönyvi feladás	2 Telekadó	<input checked="" type="checkbox"/>
 	Főkönyvi feladás	5 Idegenforgalmi adó ...	<input checked="" type="checkbox"/>
 	Főkönyvi feladás	7 Helyi iparüzési adó	<input checked="" type="checkbox"/>
 	Főkönyvi feladás	8 Földbérbeadásból s...	<input checked="" type="checkbox"/>
 	Főkönyvi feladás	9 Gépjárműadó	<input checked="" type="checkbox"/>
 	Főkönyvi feladás	10 Pótlék	<input checked="" type="checkbox"/>
 	Főkönyvi feladás	11 Bírság és végrehaj...	<input checked="" type="checkbox"/>
 	Főkönyvi feladás	12 Egyéb bevételek	<input checked="" type="checkbox"/>
 	Főkönyvi feladás	13 Idegen bevételek	<input checked="" type="checkbox"/>

Megjelenítendő sorok száma oldalanként

Fontos! Ahhoz tehát, hogy az adatok a Gazdálkodási szakrendszerbe átemelhetők legyenek, nem kell az xls táblákat elkészíteni, ezek csupán **egyeztetésre, illetve az analitikus kimutatások elektronikus úton történő megőrzésre készítendőek. Az adatátadás a Gazdálkodás szakrendszerből indított hívással az Excel táblázat letöltésétől függetlenül a főkönyvi feladás adatai alapján automatikusan megtörténik a háttérben.**

A **Zárási összesítő elkészítése** az Összesítő/Zárás összesítő menüpontban történik, ahol a bal oldali menüsorban Időszaki zárás esetén a megfelelő időszakra (egyéb havi zárás esetén Főkönyvi feladásra zárásra) kell kattintani.

ASPAdó > Összesítők > Zárás összesítő - III. negyedéves számfejtésre zárás

The screenshot shows the 'Műveletek' (Operations) menu on the left, with 'III. negyedéves számfejtésre zárás' (Closing for the 3rd quarter tax calculation) highlighted. The main area shows the configuration for the closing summary, with 'Számfejtés Harmadik negye...' (Tax calculation 3rd quarter) selected in the 'Számfejtés' dropdown and 'Zárás vonatkozása Összes' (Closing applies to Total) selected in the 'Zárás vonatkozása' dropdown. A button labeled 'ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE' (Generate and download summaries) is visible. Below this, a table header shows 'Műveletek' and 'Készítés dátuma' (Creation date), with a date of '2021.10.12. 08:32:01' displayed.

A futtatott időszaki számfejtés 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, melynek megnyitását, illetve letöltését egyből fel is ajánlja a program:

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

This close-up shows the 'Zárás vonatkozása' dropdown menu with three options: 'Magánszemély' (Private individual), 'Vállalkozó' (Entrepreneur), and 'Összes' (Total). The 'Összes' option is currently selected and highlighted in blue.

Év végi zárásnál az időszak Év végi zárás; a számfejtés időszaka Második félévi valós – <Adóév>.12.31

Műveletek

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

Számfejtés
Második félévi v...

Második félévi valós - 2021.12.31. LETÖLTÉSE

1.2.2. Havi zárás (eltérések az időszakai zárástól)

Havi zárás esetén meg kell adni a Zárások/Informális számfejtés menüpontban a számfejtés típusánál a Főkönyvi feladást, a dátumnál pedig **a zárni kívánt hónap utolsó napját** kell választani, majd a

SZÁMFEJTÉS INDÍTÁSA VÉGLEGES TÉTELEKRE

gombra kattintva el kell indítani a számfejtést.

Kezdő dátum
2022.01.01

Számfejtés dátuma
2022.10.31

Számfejtés típusa
Főkönyvi feladás

Csak esedékes tartozásra Nem esedékes tartozásra is

SZÁMFEJTÉS INDÍTÁSA VÉGLEGES TÉTELEKRE

A Tárolt számfejtések mezőben megjelenik a Főkönyvi feladás– dátum (Csak esedékes tartozásra) időszak. A táblában megjelennek a számfejtett tételek.

Tárolt számfejtés:	Számfejtés típusa Főkönyvi feladás	Vonatkozás év 2022	Vonatkozás dátum 2022.10.31	Elszámolás típusa Csak esedékes tartozásra
--------------------	---------------------------------------	-----------------------	--------------------------------	---

A havi zárlati feladatok felsoroásánál a jogszabály nem ír elő értékvesztés elszámolást, így ebben az esetben nem készül el az értékvesztés adatok automatikus legyűjtése. A Gazdálkodás rendszer összesítőben az értékvesztés adatoknál a főkönyvi feladást megelőző utolsó negyedév értékvesztés adata kerül kimutatásra.

Az Összesítők/Zárási összesítő menüpontban a Gazdálkodási rendszer összesítőnél a Számfejtésnél alapértelmezetten az utoljára futtatott Főkönyvi feladás jelenik meg (a futtatás dátumával). A Gazdálkodási rendszer összesítő készítése összes számlára gombot megnyomva készülnek el az összesítők egy tömörített állományként (az összesítők elkészítése 1-2 percig tarthat).

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

Főkönyvi feladás...

Számlaszám kód

1 | Építményadó

Főkönyvi feladás - 2022.10.31.

ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE

Harmadik negyedévi - 2022.09.30.


Főkönyvi feladás - 2022.09.23.

Főkönyvi feladás - 2022.09.23.

Főkönyvi feladás - 2022.09.23.

Főkönyvi feladás - 2022.09.23.

Főkönyvi feladás - 2022.09.23.

A Gazdálkodási rendszer összesítő Műveletek oszlopban található  ikonra kattintva itt is elérhető a Tételes analitika lista.

Ezt követően kell elkészíteni szintén az Összesítők/Zárás összesítő menüpontban a **Zárási összesítőt**, ahol a bal oldali menüsorban az Főkönyvi feladásra zárásra kell kattintani. Itt is alapértelmezetten az utolsó számfeljtés jelenik meg. Az Összesítő készítése és letöltése gombbal készíthető el ebben az esetben is a Zárási összesítő.

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
Főkönyvi feladás - 2022.10.31.

Zárás vonatkozása

Összes

ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE

2016-OS ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE

Műveletek	Készítés dátuma
   	2022.11.04. 14:53:41
   	2022.08.12. 10:11:39
   	2022.08.11. 14:53:59
   	2022.01.18. 13:11:19
   	2022.01.18. 13:10:45

1.2.3. Záráshoz kapcsolódó egyéb kimutatások

A havi és negyedéves zárását követően az önkormányzat belső szabályzata alapján szükséges egyéb mellékleteket is átadni a főkönyvi könyvelés felé.

A következő kimutatásokat javasoljuk átadni elektronikus formában vagy papír alapon.

Állomány adatok egyeztetéséhez:

- Gazdálkodási rendszer összesítő (főkönyvi feladás dátumára halmozott adat – adónemenként) xls
- Hátralékosok (tételes)
- Túlfizetések (tételes)
- Rendezetlen függő tételek
- Behajthatatlan tételek
- Pénzügyek/Köztartozások/Kimutató szervezetnek utalások tábla Excel exportja
- Ellenőrző lista

Pénzforgalmi adatok egyeztetéséhez:


- Számlakivonatok listája (havi –adónemenként) pdf
- Számlakivonatok tábla export (szűrés az összes kivonatból) xls
- Függőtétel adatai tábla export (szűrés az összes tételből) xls
- Utalási napló számlaszám (kiválasztott időszakra adónemenként) pdf



Tételes adat egyeztetéshez:

- Tételes analitika lista (részletes lista)

Fontos, hogy ha a zárás során valamilyen eltérést tapasztalnak, amely javítást igényel (könyvelési tételt, pénzforgalmat érint) úgy a főkönyvi feladásra zárást ismételten végre kell hajtani, és természetesen az esetlegesen már elkészített listákat is újra létre kell hozni.

1.2.4. Ellenőrző lista

A zárási adatok főkönyvi könyvelését megelőzően fontos a záráshoz kapcsolódó ellenőrző listát elkészíteni. Az ellenőrző lista **letölthető és elmenthető az Összesítők/Zárás összesítő/I. negyedéves számfeltésre zárás menüpontban** a Műveletek oszlop  Összesítő ellenőrző lista Excel ikonjára kattintva:

Műveletek	Készítés dátuma	Vonatkozás dátuma
   	<input type="text" value="2022.11.04. 14:53:41"/>	<input type="text" value="2022.08.31."/>

Fontos! Ahhoz, hogy a lista az adott időszak minden adatát tartalmazza, az önkormányzatnak le kell futtatni a zárási folyamat egyes lépéseit a következő sorrendben:

- Zárások/Informális számfeltetés menüben a Számfeltétést indítása mezőben Főkönyvi feladás választását követően számfeltetés indítása végleges tételekre
- Összesítők/Zárás összesítő menüben Gazdálkodási rendszer összesítő készítése összes számlára
- Összesítők/Zárás összesítő menüben Főkönyvi feladásra zárás összesítő készítése és letöltése.

Az „Összesítő ellenőrző lista excel” Előlap nevű munkalapján látható az adóhatóság neve, a futtatás dátuma, a kiválasztott főkönyvi számfeltetés dátuma, illetve a hiba ellenőrzés eredménye.

Az ellenőrző listával kapcsolatos részletesebb leírás olvasható az [Egyszámú fejezetben](#).

2. Gazdálkodási rendszer összesítő mezőinek tartalma

A Gazdálkodási rendszer összesítő xlsx

Adóhatóság név		Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek										
KSH kód:		Főkönyvi feladás (2021.01.01 állapot szerint) 2021.02.01										
PIR szám:		Számítás kód: 7										
		Számítás megnevezés, számítás: Helyi iparüzési adó, 117.....										
Sorsz.	Esemény/információ	Értékesítés	Érintett tételek/állomány							Nem adózóval szemben elszámolt összeg	Egyéb tájékoztató adat	
			Ázonosítatlan befizetés (függő)	Behajthatatlan követelés		Összesen (E+F)	Követelés		Kötelezettség (Tűlfizetés)			
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	Nyitó összeg (csak követelés, kötelezettség)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2	Nyitó követelések között a tárgyévben esedékesre kimutatott összegből tárgyévben esedékesé válók összege (átsorolás)							0	0	0		
3	Előírás (növekedés)	0	0	0	0	0	0	0	0			
4	Törítés (csökkenés)	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
5	- ebből méltányossági törítés							0	0			
6	- egyéb törítés			0	0	0	0	0	0	0		
7	Törítésből származó állomány vált.											
8	Bevétel (adóóktól származó befizetések)	0						0	0			
9	- ebből adónemre elszámolt bevétel							0	0			
10	- beazonosítás alatt álló tételek	0										
11	Egyéb bevételek:										0	
12	- költségvetéstől visszakapott összeg										0	
13	Kiadás (ügyletnek visszatérítés, adószámok közötti átvezetés)									0		
14	- ebből tűlfizetés visszautalása									0		
15	- ebből adószámok közötti átvez.									0		
16	Egyéb kiadások:										0	
17	- önkormányzatot megillető rész utalása saját költségvetési számlára										0	
18	- átengedett/megosztott/behajtásra kimutatott bevételből központi költségvetés/kimutatott megillető, elutalt összeg										0	
19	Tűlfizetés elszámolása adónemre (nyitóból)							0	0	0		
20	Tárgyévben keletkezett tűlfizetés (időszaki záró állománya)							0	0	0		
21	Adónemre elszámolt bevételből központi kgtvetést megillető											0
22	Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt	0						0	0			
23	Beszédesi számla év eleji nyitó egyenlege										0	
24	Beszédesi számla időszak végi záró egyenlege										0	
25	Értékesítés állomány	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
26	Követelés/kötelezettség záró egyenlege	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
27	Záró egyenleg eltérés							0	0	0		

A Gazdálkodási szakrendszernek átadott adatok 72.mp

KASZPER [72]

Hibabejelentés
asp.hd@allamkincstar.gov.hu, T: +36-1-327-5840
Segítség
Menü
Kilépés

Ko(n)tr szabályok nyomtatása
Vissza

Adatlekérés
 Számlafejlesztés dátuma: 2017-12-31 Adatlekérés
 Pénzügyi teljesítés dátuma: Adatlekérés

Adatok törlése
Adatok törlése

Sorsz.	Esemény/információ	Értékesítés	Érintett tételek/állomány							Nem adózóval szemben elszámolt összeg	Egyéb tájékoztató adat		
			Ázonosítatlan befizetés	Behajthatatlan követelés		Összesen (N+O)	Követelés		Tűlfizetés				
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	
1	Nyitó összeg (csak követelés, kötelezettség)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Nyitó követelések között a tárgyévben esedékesre kimutatott összegből tárgyévben esedékesé válók összege (átsorolás)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Előírás (növekedés)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Törítés (csökkenés)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	- ebből méltányossági törítés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	- egyéb törítés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Törítésből származó állomány vált.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Bevétel (adóóktól származó befizetések)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	- ebből adónemre elszámolt bevétel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	- beazonosítás alatt álló tételek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Egyéb bevételek:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- költségvetéstől visszakapott összeg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Kiadás (ügyletnek visszatérítés, adószámok közötti átvezetés)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- ebből tűlfizetés visszautalása	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- ebből adószámok közötti átvez.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Egyéb kiadások:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- önkormányzatot megillető rész utalása saját költségvetési számlára	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- átengedett/megosztott/behajtásra kimutatott bevételből központi költségvetés/kimutatott megillető, elutalt összeg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Tűlfizetés elszámolása adónemre (nyitóból)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Tárgyévben keletkezett tűlfizetés (időszaki záró állománya)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Adónemre elszámolt bevételből központi kgtvetést megillető	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Beszédesi számla év eleji nyitó egyenlege	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Beszédesi számla időszak végi záró egyenlege	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Értékesítés állomány	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Követelés/kötelezettség záró egyenlege	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gazdálkodási rendszer összesítő celláinak főkönyvi kezelése

Sorsz.	Esemény/információ	Cellák magyarázata
A	B	
1	Nyitó összeg (csak követelés, kötelezettség)	Nyitó érték
2	Nyitó követelések között a tárgyéven túli követelésekre kimutatott összegből tárgyévben esedékessé válók összege (átsorolás)	Pénzforgalom nélküli állományváltozások
3	Előírás (növekedés)	
4	Törlés (csökkenés)	
5	- ebből méltányossági törlés	
6	- egyéb törlés	
7	Törlésből származó állomány vált.	
8	Bevétel (adózóktól származó befizetések)	
9	- ebből adónemre elszámolt bevétel	
10	- beazonosítás alatt álló tételek	
11	Egyéb bevételek:	
12	- költségvetéstől visszakapott összeg	
13	Kiadás (ügyfélnek visszatérítés, adószámlák közötti átvezetés)	
14	- ebből túlfizetés visszautalása	
15	- ebből adószámlák közötti átvez.	
16	Egyéb kiadások:	
17	- önkormányzatot megillető rész utalása saját költségvetési számlára	
18	- átengedett/megosztott/behajtásra kimutatott bevételből központi költségvetést/kimutatót megillető, elutalt összeg	
19	Túlfizetés elszámolása adónemre (nyitóból)	Pénzforgalom utólagos helyesbítése
20	Tárgyévben keletkezett túlfizetés (időszaki záró állománya)	
21	Adónemre elszámolt bevételből központi kgtvetést megillető	
22	Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt	
23	Beszedési számla év eleji nyitó egyenlege	Számla egyenleg egyeztetés
24	Beszedési számla időszak végi záró egyenlege	
25	Értékvesztés állomány	Értékvesztés állomány
26	Követelés/kötelezettség záró egyenlege	Követelés/ Kötelezettség záró állománya
27	Záró egyenleg eltérés	Egyeztető sor

2.1. Azonosítatlan befizetés (függő) D oszlop

Azonosítatlan (az adó szakrendszerben függő) bevételek azok a beérkező befizetések, amelyeknél az adózó/befizető nem azonosítható. Ezek jellemzően olyan csekkes befizetések, amelyeknél a Befizető neve olvashatatlan.

2.1.1. D1 Nyitó összeg

A D1 cella tartalmazza azokat az azonosítatlan bevételeket, amelyek az előző évi zárásig nem kerültek rendezésre. A nyitó azonosítatlan bevételek összege megegyezik az előző évi záró összeggel. Értéke év közben nem változhat (a nyitó befizetés függővé tételével sem).

A cellába összesített tételek:

Pénzügyek>Számlakivonat>Függő tételek>Archív függő tételek listából a N|Nem rendezett (Tételtípus kód) tételek Évszám=Adóév-1

KASZPER [72]
KASZPER > (7) Egyéb műveletek > (72) ASPADÓ - követelések

☆ Pénzügy bejövő/kimenő Törzsadatok karbantartása Bank Analitika Kapcsolatok módosítása Pénztár Egyéb műveletek Számvitel Egyéb

Bizonylat választása

ASPADÓ

Lekérdezett számlafejtés: 2022-01-01

Nyitó adatok

	Előző időszak	Halmozott adatok	Változás adatok	
Nyitó tárgyévi követelés:				Építményadó - tárgyévi követelés, nyitó
Nyitó következő évi követelés:				Építményadó következő évi követelés, nyitó
Nyitó tárgyévi értékvesztés:				Építményadó - értékvesztés nyitó
Nyitó túlfizetés:				Építményadó - túlfizetések nyitó
Nyitó behajthatatlan követelés:		0		Építményadó - behajthatatlan nyitó
Nyitó azonosítatlan befizetés:		261 751	261 751	Építményadó - beazonosítatlan nyitó

Könyvelés nélkül [Nyitó adatok beemelése](#)

ASPAdó > Pénzügyek > Számlakivonat > Függő tételek - Minden tétel

Műveletek	Számlatípus kód	Kivonat sorsz...	Évszám	Befizetés dátu...	Befizetett összeg
	1 Építmé...	0000	=		= Ft
	1 Építményadó	0000	2022	2021.03.31.	145 282 Ft
	1 Építményadó	0000	2022	2021.03.12.	112 419 Ft
	1 Építményadó	0000	2022	2017.09.08.	4 050 Ft

Megjelenítendő sorok száma oldalanként: 20 1 - 3, összesen: 3

Sorsz.	Esemény/információ	Értékvesztés	Azonosítatlan befizetés (függő)
A	B	C	D
1	Nyitó összeg (csak követelés, kötelezettség)	0	261 751

2.1.2. D3 Előírás (növekedés)/ D4 Törlés (csökkenés)

Az Azonosítatlan befizetések végleges bevételként abban az évben kerülnek elszámolásra, amikor adózóra történő beazonosításuk megtörténik. Így függetlenül attól, hogy előző évi pénzforgalmi

tételekből származnak, vagy tárgyévben beérkezett bevételek, amelyek beazonosítása még éven belül megtörténik, minden esetben pénzforgalom korrekciós tételeként a D22 cellába kerülnek. Könyvelési tétellel függő (azonosítatlan) bevételt módosítani nem lehet, így ezekbe a cellákba adatot nem adunk át.

2.1.3. D8 Bevétel (adózóktól származó befizetések)

A 8-as sor összesítő adatokat tartalmaz. Az azonosítatlan bevételek esetében csak a D10 cella értékét „összesíti”.

Számítás:
D8=D10

2.1.4. D10 beazonosítás alatt álló bevételek

A D10 cella tartalmazza azokat a bevételeket, amelyeket a tárgyévi számlakivonat rögzítésekor nem tudott az ügyintéző beazonosítani. A befizető neve csekkes befizetés esetén a PEK listán nem szerepel/nem olvasható esetleg a befizető nem szerepel az adózási nyilvántartásban és adatok hiányossága miatt a befizető nem rögzíthető az adózási törzsben.

Az ASP.Adó szakrendszerben függő bevételként rögzített adatok a Gazdálkodási szakrendszer felé a pénzügyi **Teljesítés adatok lekérdezésekor Beazonosítás alatt álló tételek jogcímen** kerülnek átadásra. Így az összesítő ezen sora csak egyeztetési célokat szolgál, ez az összeg az összesítő alapján nem könyvelendő.

Amennyiben a későbbiekben a befizető azonosítása megtörténik, ennek rendezése a D22 cellában történik meg.

Teljesítés adatok		
Napok száma:	2	Beállít
	Utolsó nap	
Banki nap:	2017-09-29	2017-09-30
Kivonat sorszáma:	0062	0063
Nyitó egyenleg:	18 570 353	18 574 553
Forgalom:	4 200	-18 000
Záró egyenleg:	18 574 553	18 556 553
Bevételek		
Adónemre elszámolt bevétel tárgyévi:		-
Beazonosítás alatt álló tételek:	10 000	-
Költségvetéstől visszakapott:		-
Kiadások		
Túlfizetés visszautalása/Más adószámlára átvezetés:	5 800	18 000 -
Költségvetési számlára átvezetés:		-
Átutalás más szerv/személy részére:		-
Pénzforgalom véglegesít		
Ko(n)tír szabályok nyomtatása (V)issza		
Adatlekérés		
Számlafejtés dátuma:	2017-01-01	Adatkérés
Pénzügyi teljesítés dátuma:	2017-09-29	2017-09-30 Adatkérés

A cellába összesített tételek:

Pénzügyek>Számlakivonat>Függő tételek listából azok a tételek, amelyeknél a befizetés dátuma tárgyévi, származási helyük nem AV | Függőbe visszahelyezés

Gazdálkodási rendszer 72. mp. Pénzforgalmi adatátadás adatainak halmozott összegét tartalmazza: Befizetés; Azonosító típus kód F|Függő (Gazd csoport 5)

2.1.5. D22 Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt

A D22 mező a beazonosítás alatt álló tételekkel kapcsolatos változások elszámolására szolgál. A korábban függő (azonosítatlan) bevételeként nyilvántartott bevételek elszámolása (+) előjellel jelenik meg. Származási hely kódjuk a bevételeknél AE | Függőből áthelyezett múlt évi vagy AF | Függőből áthelyezett folyó évi bevétel.

A korábban bevételként elszámolt bevételek függővé tétele (-) előjellel jelenik meg ebben a cellában. A befizetések között ezek a tételek AV | Függőbe visszahelyezés Származási hely kóddal szerepelnek.

A cellába összesített tételek:

Pénzügyek>Számlakivonat>Befizetések

+ (HA a Származási hely= AE | Függőből áthelyezett múlt évi VAGY AF | Függőből áthelyezett folyó évi bevétel)

- (HA a Származási hely= AV | Függőbe visszahelyezés)

A D22 mezőben szereplő összeg előjele fentiek alapján akár negatív is lehet, amennyiben a korábban adózási számlákra lekönyvelt összegekről bebizonyosodik, hogy azt mégsem az adózó fizette be, és a valós befizető nem azonosítható. Ilyenkor a korábban bevételként elszámolt tétel azonosítatlan bevétellé válik.

Tekintve, hogy a pénzforgalmi tétel könyvelése a Gazdálkodási szakrendszerben külön folyamatban történik, ez a mező a pénzforgalom korrekciójának kimutatását szolgálja. Állományának változása az időszak végén könyvelendő a Gazdálkodási szakrendszerben.

2.1.6. D26 Azonosítatlan befizetés záró egyenlege

Az azonosítatlan befizetések záró egyenlege meg kell, hogy egyezzen a főkönyvi feladásra zárás időpontjában a **Pénzügyek>Számlakivonat>Függő tételek lista** adott adónemen nyilvántartott a **N|Rendezetlen** Rendezési hely kódú **tételek** összegével.

A kimutatás elérhető a Pénzügyi listák / Pénzforgalom / Rendezetlen függő tételek menüpontjában pdf formátumban is.

ASPAdó > Pénzügyek > Számlakivonat > Függő tételek - Minden tétel

Műveletek	Számlatípus kód	Kivon...	Évszám	Befize...	↑ Befize...	Tételtípus ...	Rendezési hely
	m	[]	=		= Ft	m	m N Rendezetlen
	3 Magánszemélyek kommunális a...	0007	2022	2022.09.09.	10 350 Ft	N Nem rendezett	<input type="checkbox"/> A Adózóra rendezett
	3 Magánszemélyek kommunális a...	0007	2022	2022.09.09.	13 800 Ft	N Nem rendezett	<input type="checkbox"/> E Egyéb
	3 Magánszemélyek kommunális a...	0007	2022	2022.09.09.	16 733 Ft	N Nem rendezett	<input type="checkbox"/> K Költségvetéstől visszakapott
	3 Magánszemélyek kommunális a...	0007	2022	2022.09.09.	19 950 Ft	N Nem rendezett	<input checked="" type="checkbox"/> N Rendezetlen
	3 Magánszemélyek kommunális a...	0007	2022	2022.09.09.	23 405 Ft	N Nem rendezett	<input type="checkbox"/> X Kiadási számlára rendezett

Megjelenítendő sorok száma oldal

Polgármesteri Hivatal

Rendezetlen függő tételek

Készítés időpontja:
2022.12.08. 22:32:19

Építményadó

508000701100387026000000

Számlakív onaj sorszáma	Befizető neve	Befizető címe	Befizető pénzforgalmi jelzőszáma	Befizetett / Rendezendő összeg	Befizetés dátuma
0007	Vas Géza	9700 Szombathely, Hefele utca 5.		10 000 Ft	2022.10.13.
0008	Teszt Pál	9700 Szombathely, Hefele utca 5.		2 500 Ft	2022.10.17.
0002	Nagy Elek	9700 Szombathely, Hefele utca 5.		6 000 Ft	2022.07.09.
0004	Teszt István	9700 Szombathely, Hefele utca 5.		5 000 Ft	2022.09.22.
0009	Teszt Mihály	9700 Szombathely, Hefele utca 5.		5 000 Ft	2022.10.25.
	Rendezendő összeg:			28 500 Ft	

Számítása:

D 26= D1+D8-D22

2.2. Behajthatatlan követelések (E oszlop)

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény szerint:

20. § (1) A végrehajtási eljárást lefolytató adóhatóság az adós és - ha sor kerül kötelezésre - **az adó megfizetésére kötelezett személy végrehajtható vagyona hiányában az adós tartozását**, állami kezességvállalásból eredő, állammal szemben fennálló tartozását - alakszerű döntés meghozatala nélkül - **ideiglenesen behajthatatlannak minősítheti** és a tartozás végrehajthatóvá válásáig, illetve a végrehajtáshoz való jog elévüléséig ezen a jogcímen tarthatja nyilván.

(2) A behajthatatlanság címén nyilvántartott tartozást az adóhatóság ismét végrehajthatónak minősíti, ha a végrehajtáshoz való jog elévülési idején belül a tartozás végrehajthatóvá válik.

21. § A végrehajtási eljárást lefolytató állami adó- és vámhatóság a 10 ezer forintot meghaladó, de a központi költségvetésről szóló törvényben megállapított értékhatárt meg nem haladó, kis összegű követelés esetében - az Európai Uniót megillető hagyományos saját forrásból fennálló követelés kivételével - az átvezetésen kívül kizárólag hatósági átutalási megbízást és jövedelemletiltást foganatosít a behajtás érdekében. Ezek eredménytelensége esetén a tartozást - alakszerű döntés meghozatala nélkül - ideiglenesen behajthatatlannak minősítheti és a tartozás végrehajthatóvá válásáig, illetve a végrehajtáshoz való jog elévüléséig ezen a jogcímen tarthatja nyilván.

A behajthatatlanság ténye, a könyvelési tételek Változás jellegének módosításával jelölhető. A behajthatatlanná vált tételek Változás kódja BHJ | Behajthatatlan követelésnek jelölt. Amennyiben a tartozás behajthatóvá válik Változás kódját BHT | Behajthatatlan követelés jelölés törlésre kell módosítani. Elévülés, vagy egyéb jogcímen törölt követelések előíró tételeinek minősítését nem kell módosítani.

2.2.1. E1 Nyitó összeg

Az E1 cella tartalmazza az előző években előírt és behajthatatlannak jelölt előíró könyvelési tételeket. A könyvelési tételek Változás kódja = BHJ | Behajthatatlan követelésnek jelölt. A BHJ jelölés a tárgyévvel megelőző év záró adataiból kell, hogy tárolásra kerüljön. A nyitó összeg nem módosulhat, értéke meg kell, hogy egyezzen az előző év záró adatával (E26). Értéke év közben nem változhat a BHT | Behajthatatlan követelés jelölés törlés jelöléssel sem.

Amennyiben Nyitó tétel behajthatatlannak jelölése év közben módosul, a változás tárgyévi változásként kezelendő attól függetlenül, hogy a tétel időszaka Nyitó. Így az ellenőrzések, egyeztetések során a nyitó összeget az Archív adatok alapján kell ellenőrizni.

A cellába összesített tételek:

Könyvelési tételek >-Archív adatok; Változáskód = BHJ | Behajthatatlan követelésnek jelölt; Évszám= Adóév-1; Maradó összeg (!)

2.2.2. E3 Előírás (növekedés) E4 Törlés (csökkenés) / E6 egyéb törlés

Az E3 cella a tárgyévben behajthatatlannak jelölt követelések értékét tartalmazza csökkentve a BHT | Behajthatatlan követelés jelölés törlés összegével. Tekintve, hogy csak Előírás tételeket lehet behajthatatlannak jelölni az E4/E6 cellák nem tartalmaznak adatot. A behajthatatlanság kezelése nem külön analitikával történik, hanem a megjelölt tételeknek csak a Változáskódja módosul, viszont a változás rögzítésének dátuma tárolásra kerül.

A cella összege a tárgyévi változás összevont egyenlegét tartalmazza.

A cellába összesített tételek:

+ Könyvelési tétel Változáskód = BHJ | Behajthatatlan követelésnek jelölt; Könyvelt összeg; Behajthatatlan jelölés dátuma = Adóév

- Könyvelési tétel Változáskód = BHT | Behajthatatlan követelés jelölés törlés; Könyvelt összeg; Behajthatatlan visszavonás dátuma = Adóév

2.2.3. E26 Behajthatatlan követelés záró egyenlege

A behajthatatlan követelések záró egyenlege a főkönyvi feladásra zárás időpontjában az adott adónemen nyilvántartott behajthatatlan követelésnek jelölt tételek Maradó összegével. Ezen tételek a Gazdálkodási rendszer összesítő Tétel analitika listájában a BHJ Változás kódon szerepelnek.

A cellába összesített tételek:

Könyvelési tétel Változáskód = BHJ | Behajthatatlan követelésnek jelölt; Maradék összeg (az Informális számfejtés menü adatai alapján)

2.3. Tárgyévben belül esedékes követelés (H oszlop)

A H oszlopban szerepelnek az adózókkal szembeni lejárt határidejű illetve tárgyévben esedékessé váló követelések, és ezekkel kapcsolatos pénzforgalmi, nem pénzforgalmi változások.

2.3.1. H1 Nyitó összeg

A H1 cella tartalmazza az előző években felhalmozott adóhátralék összegét. Összege megegyezik a záró hátralék összegével, és tárgyévben belül nem változhat.

A nyitó tételek a könyvelési tételek közül a Nyitó időszak kódú; előíró tételek, amelyeknek a fizetési határideje <= Adóév-1, és a változás kódjuk nem BHJ. (A BHJ kódú tételek az E1 cellában szerepelnek) A tárgyévben belül esedékes követelések nyitó összegének egyeznie kell az előző évi záró összeggel, így a tárgyévben esedékessé váló tételek átsorolása H2 – I2 cellákban történik.

A cellába összesített tételek:

Könyvelési tétel; Tétel iránya=Előírás; Változás kód NEM (BHJ| Behajthatatlan követelés jelölés); Időszak=Nyitó; Fizetési határidő <= Adóév -1; Könyvelt összeg

Előző év 12.31. ZÖ összes hátralék- nem esedékes hátralék

2.3.2. H2 Nyitó követelések között a tárgyévben túli követelésekre kimutatott összegből tárgyévben esedékessé válók összege (átsorolás)

ASP.Gazd szakrendszerében a követelések megfelelő besorolásához a nyitást követően a tárgyévben esedékessé váló követeléseket át kell sorolni az I oszlopból a H oszlopba. A H2 előjele mindig pozitív, míg az I2 negatív.

A cellába összesített tételek:

Könyvelési tétel; Tétel iránya= Előírás, Időszaka=Nyitó, Fizetési határideje = Adóév, változáskód NEM (BHJ| Behajthatatlan követelés jelölés); Könyvelt összeg

2.3.3. H3 Előírás (növekedés)

A H3 cella elsősorban a tárgyévben véglegessé vált, vagy önadózásos adónem esetén a tárgyévben beérkezett bevallások alapján előírt, tárgyévi fizetési határidejű követelések összegét tartalmazza.

Ebbe a cellába kerülnek a következő speciális, (Tárgyévi, vagy Múlt évi) technikai tételek is:

Könyvelés előírások közül az Utalás analitika tételekhez kapcsolódó

- SZA | Túltörlesztés számlák közötti átvezetés
- VIF | Túltörlesztés visszafizetés
- SZV | Hatósági átvezetés másik számlára

A Befizetések közül a következő előíró jellegű (negatív összegű befizetés) technikai tételek:

- AA | Másik adózóra áthelyezett múlt évi tételek, amelyek a Nyitó túlfizetés áthelyezésekor keletkeznek, ezek másik lába a Másik adózóról áthelyezett összeg a H4-es törlések között jelenik meg
- AM | Befizetés áthelyezése másik számlára folyó évi és múlt évi túlfizetés rendezésekor keletkezett utalás analitika tételek
- VA | Visszafizetés adózónak folyó évi és múlt évi túlfizetés rendezésekor keletkezett utalás analitika tételek
- AT | Hatósági átvezetés másik számlára

Nem kerülnek ebbe a cellába a behajthatatlannak minősített követelések.

A cellába összesített tételek:

- + *Könyvelési tételek; Tétel iránya=Előírás, Időszaka = NEM (Jövő; Nyitó); Változás kód NEM (BHJ | Behajthatatlan követelésnek jelölt); Könyvelt összeg*
- + *Befizetések; AA (Múlt időszakú); AM és VA (Múlt vagy Folyó évi) tételek pozitív előjellel*

2.3.4. H4 Törlés (csökkenés)

A H4 cellában jelenik meg a H5 és H6 cellában szereplő tételek összege.

2.3.5. H5 Méltányossági törlés

A H4-es cellában jelennek meg a méltányossági kérelem alapján törölt követelések. Ezen adómérséklések változókódjá, amennyiben a Pénzügyek > Fizetési könnyítések menüben kerültek rögzítésre AM0, AM1. A mérséklés kézi könyvelése esetén a tétel jellege 85 | Méltányosságból. Fontos, hogy a 85-ös tétel jelleg kóddal csak adómérséklés könyvelhető annak érdekében, hogy a főkönyv felé minden adat megfelelő jogcímen kerüljön átadásra. A részletfizetés fizetési kedvezmény, egy korábbi Előíró tétellel szemben rögzített Törlése a részletfizetési eljárás kapcsán sem minősül méltányossági törlésnek. A méltányossági törlésből származó túlfizetés (magasabb összeg kerül törlésre a valós hátraléknál) minden esetben hibát okoz a Gazdálkodási rendszer összesítőben.

A cellába összesített tételek:

- + *Könyvelési tételek; Tétel iránya=Törlés, Időszaka = NEM (Jövő; Nyitó); Változás kódja (AM0, vagy AM1) / vagy tétel jellege 85 ; Könyvelt összeg*

2.3.6. H6 Egyéb törlés

A H6 cellában jelennek meg az év közben véglegessé vált, vagy önadózásos adónem esetén a tárgyévben beérkezett bevallások alapján törölt (nem nyitó és nem jövő évi) követelések, illetve a technikai tételek közül az AD | Másik adózóról áthelyezett Múlt évi tételek. (a H5 cellában szereplő tételek kivételével)

Amennyiben a törlés hatására az adózónak túlfizetése keletkezik, a törlés összege nem itt, hanem túlfizetés növekedésként a K6 cellában jelenik meg. Ennek megfelelően a H6 és K6 cella együttes összege az összes törlés.

A cella értékét módosítják azok a Jövő évi Törölő tételek, amelyek tárgy évi Előírással szemben kerültek elszámolásra.

2.3.7. H8 Bevétel

A H8 cella tartalmazza az adózók által befizetett összegek halmozott összegét. A befizetések a pénzforgalmi adatátadás alapján kerülnek rögzítésre (számlakivonatonként). Ez a cella csak egyeztetésre szolgál. Nem módosítják a cella értékét a számlakivonatok könyvelését követően rögzített „pénzforgalmi korrekciós tételek” pl.: a függő tételek rendezése, vagy a függőbe történő visszahelyezés (D22/H22).

2.3.8. H19 Túlfizetés elszámolása adónemre nyitóból

A nyitáskor túlfizetésként kimutatott tételek év közben több okból is csökkenhetnek. A csökkenések elszámolásának részletei 6.-os Nyitó túlfizetéssel kapcsolatos elszámolások című fejezetben

szerepelnek. Itt a nyitó túlfizetéssel kapcsolatos azon változások kerülnek elszámolásra, amelyekhez tárgyévi pénzforgalmi vagy könyvelési tétel nem kapcsolódik.

Egy példa a könnyebb érthetőség kedvéért:

„A” adózó előző év december 20. napján megkapta az adókivetésről szóló határozatát, amely alapján az előírt adót még december 21.-dikén megfizette. Határozata még nem volt végleges (jogerős) így december 31. napján túlfizetése volt. A határozat véglegesítését követően tárgyévi fizetési határidővel keletkezik az adózónak előírása. A tárgyév január 31-i főkönyvi feladásra zárásban az előírás szerepel, azonban ennek kifizetése az előző évben már megtörtént, így a fennálló nyitó túlfizetést csökkenteni kell a hátralékkal szemben (ami szintén csökken).

A H19 és a K19 cella összege minden esetben megegyezik, azonban előjelük különböző.

2.3.9. H20 Tárgyévben keletkezett túlfizetés (időszaki záró állománya)

Tekintve, hogy év közben minden bevétel követelés csökkenésként kerül elszámolásra a bevételek alapján (H8), így az elszámolt bevételeket csökkenteni kell azon befizetések összegével, amelyekkel szemben az adózónak nincsen előírása. Összege megegyezik a K20 cella összegével. (Pl.: téves befizetés)

2.3.10. H22 Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt

A H22 cella szolgál a függő tételekkel kapcsolatos változások elszámolására. Összege minden esetben megegyezik a D22 cellával. Amennyiben a korábban azonosítatlan bevételként (függő) nyilvántartott tétel beazonosítása megtörténik a hátralék összege csökken. (Az elszámolás további részletei a D22 cellánál)

2.3.11. H26 Tárgyéven belül esedékes követelés záró egyenlege

Ebben a cellában a tárgyévben esedékes követelés záró egyenlege szerepel. Összege megegyezik év végi záraskor a főkönyvi feladásra zárásból készült zárasi összesítő záró összes hátralék (20. oszlop) és záró nem esedékes hátralék összegének (21. oszlop) különbözetével.

Év közben, hóvégi zárások esetén az eltérés oka a két kimutatás eltérő „időszak kezelése”. A Gazdálkodási rendszer összesítő a számviteli előírásoknak megfelelően a követeléseket tárgyévben esedékes és tárgyévét követő években esedékes összegre bontja. Ezzel szemben a régi típusú zárasi összesítő a számfejtés dátumához viszonyítva a követelést (hátralékot) a számfejtés napján már esedékes, illetve ezt követően esedékes tételekre bontja. Így az augusztus 31. napjára készült főkönyvi feladásra zárás alapján a szeptember 15-én esedékes építményadó előírások a 21. oszlopba kerülnek, azonban ezek éven belül lesznek esedékesek, így a Gazdálkodási rendszer összesítőben a H oszlopban szerepelnek.

Év közben is lehetőség van a tárgyéven belül esedékes követelés (H26) tételes kimutatására a Tételes analitika lista alapján -> Tárgyévi fizetési határidejű, nem behajthatatlan Előírások, Maradó összeg

Számítása:

+ Könyvelési tételek; Tétel iránya=Előírás, Fizetési határideje < Következő év 01.01; Változás kód NEM (BHJ | Behajthatatlan követelésnek jelölt); Maradó összeg

2.3.12. H27 Tárgyéven belül esedékes követelés záró egyenleg eltérés

A cella a Tétéles számfejtés alapján tárgyéven belül esedékes, nem behajthatatlan Előíró tételek Maradó összege és a részletező cellák alapján számított egyenleg eltérését tartalmazza.

Amennyiben ebben a cellában 0-tól eltérő összeg szerepel, az adónem elszámolásának teljeskörű ellenőrzésére, egyeztetésére, a hiba bejelentésére van szükség.

Számítása:

$H27 = H26 - (H1 + H2 + H3 - H4 - H8 - H19 - H20 - H22)$

2.4. Tárgyéven túl esedékes követelés (I oszlop)

Az I oszlopban és a H oszlopban szereplő adatok között a tételek időszaka jelent eltérést. Az I oszlopban a folyó évet követően esedékes tételek szerepelnek. Ezek a „Jövő évi” időszakú tételek lehetnek a hosszabb időszakra (éven túl nyúlóan) adott részletfizetések, illetve a helyi iparűzési adóbevallásokban következő évre bevallott előlegek.

2.4.1. I1 Nyitó összeg

Az I1 cella tartalmazza az előző években előírt nem esedékes adó összegét. Összege megegyezik az előző évi záró nem esedékes hátralék (21. oszlop) összegével. Összege tárgyéven belül nem változhat.

A nyitó tételek a könyvelési tételek közül a Nyitó időszak kódú; előíró tételek, amelyeknek a fizetési határideje > Adóév-1, és a változás kódjuk nem BHJ. (A BHJ kódú tételek az E1 cellában szerepelnek)

A nyitó tételek közül tárgyéven belül esedékesé váló tételek átsorolása I2 cellában történik.

I2 Nyitó követelések között a tárgyéven túli követelésekre kimutatott összegből tárgyéven belül esedékesé válók összege (átsorolás).

ASP.Gazd szakrendszerében a követelések megfelelő besorolásához a nyitást követően a tárgyéven belül esedékesé váló követeléseket át kell sorolni az I oszlopból a H oszlopba.

Ennek megfelelően a I2 előjele minden esetben negatív.

2.4.2. I3 Előírás (növekedés)

A I3 cella elsősorban a helyi iparűzési adó adónem esetén a következő évekre bevallott előleg tételeket, az egyéb adónemek esetén a fizetési halasztás, vagy részletfizetés adóévet követően esedékes összegét tartalmazza.

Ebbe a cellába kerülnek a következő speciális, (Jövő évi) technikai tételek is:

Könyvelés előírások közül az Utalás analitika tételekhez kapcsolódó

- SZA | Túltörles számlák közötti átvezetés
- VIF | Túltörles visszafizetés
- SZV | Hatósági átvezetés másik számlára

A cellába összesített tételek egyeztetése:

Könyvelési tételek; Tétel iránya=Előírás, Időszaka = (Jövő); Változás kód NEM (BHJ | Behajthatatlan követelésnek jelölt); Könyvelt összeg

2.4.3. I4 Törlés (csökkenés)

A I4 cella összesítő adatot tartalmaz, azonban itt csak a I6 cellában szereplő tételek összege jelenik meg. Tárgyét követően esedékes tételeknél a méltányossági törlés nem értelmezhető, tekintve hogy adómérséklés csak lejárt esedékességű tételekre engedélyezhető.

2.4.4. I6 egyéb törlés

A I6 cellában jelennek meg a beérkezett bevallások alapján törölt jövő évi követelések. Például az önellenőrzések vagy záróbevallások alapján könyvelt iparűzési adó előleg törlések, vagy negatív előjelű adókülönbözet tételek.

A cella értékét módosítják azok a Jövő évi Törölő tételek, amelyek tárgy évi Előírással szemben kerültek elszámolásra.

2.4.5. I26 Tárgyéven túl esedékes követelés záró egyenlege

Ebben a cellában a tárgyét követően esedékes követelés záró egyenlege szerepel. Összege megegyezik év végi záráskor a főkönyvi feladásra zárásból készült zárási összesítő nem esedékes hátralék összegével (21. oszlop).

Év közben, hóvégi zárások esetén az egyezőség nem áll fenn. (Az eltérés okát lásd. H26 leírásánál)
Év közben is lehetőség van a következő évben esedékes hátralék tételes kimutatására a Tételes analitika lista alapján -> Tárgyét követően esedékes fizetési határidejű Előírások, Maradó összeg

[A cellába összesített tételek egyeztetése:](#)

[+ Könyvelési tételek; Tétel iránya=Előírás, Fizetési határideje > Tárgyév év 12.31.; Változás kód NEM \(BHJ | Behajthatatlan követelésnek jelölt\); Maradó összeg](#)

2.4.6. I27 Tárgyéven túl esedékes követelés záró egyenleg eltérés

A cella a Tételes számfejtés alapján tárgyéven túl esedékes, nem behajthatatlan Előíró tételek Maradó összege és a részletező cellák alapján számított egyenleg eltérését tartalmazza.

Amennyiben ebben a cellában 0-tól eltérő összeg szerepel, az adónem elszámolásának teljeskörű ellenőrzésére, egyeztetésére, a hiba bejelentésére van szükség.

[Számítás módja:](#)

$$I27 = I26 - (I1+I2+I3-I4)$$

2.5. Kötelezettség /túlfizetés (K oszlop)

2.5.1. K1 Nyitó összeg

A nyitó túlfizetés származhat törülő könyvelési tételből, illetve előző időszaki el nem számolt befizetésből. Összege megegyezik az előző évi záró túlfizetés összegével. Az előző évi záró túlfizetés megegyezik az előző évi Zárási összesítő 19+20 oszlopának összegével. A cella tartalma év közben nem változhat.

2.5.2. K4 Törlés / K6 Egyéb törlés

Az év során elszámolt törlésekből származó túlfizetések, illetve az túlfizetések visszautalásával kapcsolatos technikai elszámolás összege szerepel a K4 cellában. (A technikai tételekkel kapcsolatos elszámolásokról részletesebben a Speciális elszámolások c. fejezetben olvashat)

2.5.3. K13,14,15 Kiadások

A túlfizetések rendezése az adózó kérelme alapján történhet a túlfizetés visszautalásával (K14 cella) vagy egy másik adónemben fennálló hátraléokra történő átvezetéssel (K15 cella)

A K13 cella a K14 és K15 összesítésére szolgál. A K14 és K15 cellákba csak a pénzügyileg ténylegesen teljesített kiadások kerülnek a forgalmat tartalmazó számlakivonat könyvelését követően.

2.5.4. K19 Túlfizetés elszámolása adónemre nyitóból

Itt a nyitó túlfizetéssel kapcsolatos azon változások kerülnek elszámolásra, amelyekhez tárgyévi pénzforgalmi vagy könyvelési tétel nem kapcsolódik. (Lásd. még: H19)
A H19 és a K19 cella összege minden esetben megegyezik, azonban előjelük különböző.

2.5.5. K20 Tárgyévben keletkezett túlfizetés (időszaki záró állománya)

Tekintve, hogy év közben minden bevétel követelés csökkenésként kerül elszámolásra a bevételek alapján (H8), így az elszámolt bevételeket csökkenteni kell azon befizetések összegével, amelyekkel szemben az adózónak nincsen lejárt esedékességű előírása. Összege megegyezik a H20 cella összegével. (Pl.: téves befizetés)

2.5.6. K26 Túlfizetés záró egyenlege

Ebben a cellában túlfizetés záró egyenlege szerepel. Összege megegyezik év végi záráskor a főkönyvi feladásra zárásból készült zárási összesítő Elszámolásra nem került befizetés és túlfizetés oszlopának összegével (19+22. oszlop).

Év közben a Túlfizetés tételes kimutatására a Tételes analitika lista alapján van lehetőség
-> Befizetések + Törlések, Maradó összege

2.5.7. K27 Túlfizetés záró egyenleg eltérés

A cella a Tételes számfejtés alapján kimutatott túlfizetés (K26) és a részletező cellák alapján számított egyenleg eltérését tartalmazza.

Számítás módja:

$$K27 = K26 - (K1+K4-K13+K19+K20)$$

2.6. Nyitó túlfizetésekkel kapcsolatos Speciális elszámolások

Nyitó túlfizetés származhat:

- Befizetésből
- Törlésből (könyvelési tétel)

Ebben a fejezetben a Zárások > Informális számfejtés menü adatai közül a Nyitó és Múlt időszakú Befizetés és Nyitó időszakú Törlés tételek Összesítőben történő elszámolása szerepel.

2.6.1. Nyitó Befizetésekkel szembeni elszámolások

A Befizetésből származó nyitó túlfizetés tételek Maradó összege csökkenhet a következő (Múlt időszakú) tételekkel:

1. túlfizetés rendezésével
2. másik adózóra történő áthelyezésével
3. nyitó befizetés függővé tételével
4. az esedékessé vált előírással szemben történő elszámolással (könyvelési tétel nem képződik)

2.6.1.1. Túlfizetés rendezése

A **túlfizetés rendezése** történhet az adózó számára történő visszafizetéssel (VA) vagy a túlfizetés másik számlára történő átvezetésével.

VA | Visszafizetés adózónak (-); AM | Befizetés áthelyezése másik számlára (-); AT | Hatósági átvezetés másik számlára (-)

Az utalásanalitika tétel technikai tételként megjelenik az előírásoknál a H3 mezőben (+) mivel negatív előjelű befizetésről van szó, ami nem tárgyévi pénzforgalomhoz kapcsolódik. Az utalás analitika tétel megjelenik az adózó folyószámláján is túlfizetés csökkenésként. Ennek megfelelően a zárási összesítőben a technikai tételeknél is megjelenik az utalás analitika tétel a technikai tételek oszlopban növekedésként.

A tényleges pénzforgalom (vissza utalás vagy átvezetés) a számlakivonat könyvelésekor megjelenik a K13 cellában mint kiadás, és a K4-ben is, mint technikai tétel.

Az utalásanalitika tétel már csökkentette a túlfizetést, a kiadás pénzforgalom alapján történő könyvelése pedig szintén csökkentené így a tényleges utalás összegével egyidejűleg vissza kell írni / növelni kell a túlfizetést.

Az utalás analitika tételek célja, hogy ugyanaz a túlfizetés ne legyen többször visszaigényelhető.

Példa:

- Az Összesítőben a nyitó túlfizetés értéke 5.000 Ft, amely a több tételből származik.
- A fennálló túlfizetésből összesen 3.000 Ft visszatérítését kérelmezik. A kérelem alapján két utalás analitika tétel készült 2.000 Ft és 1.000 Ft összegben. Az utalás jóváhagyása mindkét tételre megtörtént.
- Hónap végéig a két tétel közül a 2.000 Ft levonásra került az adóhatóság adószámlájáról. (A másik tétel rendezése csak a következő hónapban történt meg)

Tételek az Összesítőben:

	H26	=H1+H2+H3-H4-H8-H19-H20-H22	K26	=K1+K4-K13+K19+K20
--	-----	-----------------------------	-----	--------------------

Nyitó túlfizetés	H1	0	K1	+5000
	H26	0	K26	+5000

Utalás analitika (VA / AM kód)	H3	+3000	K1	+5000
	H19	+3000	K19	-3000
	H 26	0	K26	+2000

Tényleges utalás	H3	+3000	K1	+5000
	H19	+3000	K19	-3000
			K4	+2000
			K13	+2000
	H26	0	K26	+2000

2.6.1.2. Másik adózóra történő áthelyezés

A túlfizetés **másik adózóra történő áthelyezésével** (ha pl. eredetileg téves adózóra történt a beazonosítás) az eredeti adózó túlfizetése csökken, a „másik” adózónál túlfizetés keletkezik, vagy csökken a fennálló hátraléka.

Nyitó befizetés Maradó összege 0 lesz (a teljes összeg áthelyezésekor)

2 db Múlt időszakú befizetés képződik,

- egy AA | Másik adózóra áthelyezett származási helyű (-) előjelű 0 Ft Maradó összegű;
- és egy AD | Másik adózóról áthelyezett származási helyű (+) előjelű tétel, aminek a Maradó összege ha kisebb, mint a könyvelt összeg, akkor a különbség hátralékot csökkent, míg ha egyenlő a könyvelt összeggel akkor az új adózónál is az eredeti összeggel megegyező összegű túlfizetés keletkezik

(AA kód | H3 (+)) és (AD kód | H4(+)) H26 változatlan

A H19 (+) -> H26 csökken K19 (-) -> K26 csökken

a nyitó túlfizetés csökken, helyette múlt időszakú túlfizetés keletkezik

Példa:

- Az Összesítőben a befizetésből származó nyitó túlfizetések értéke összesen 30.000 Ft, amely a több tételből származik (8.000+2.000+10.000). A nyitáskor fennálló hátralékok összege 20.000 Ft.
- Egyeztetés során kiderül, hogy névazonosság miatt a befizetések korábban hibás adózóra kerültek elszámolásra. A befizetések áthelyezésre kerülnek.
- 8.000 Ft befizetés áthelyezésével „A” adózónak 8.000 Ft túlfizetése keletkezik.
- 2.000 Ft befizetés áthelyezés „B” adózónál a korábban előírt adóval szemben elszámolásra kerül, az adózó hátraléka csökken.

- „C” adózónak 4.000 Ft lejárt esedékességű hátraléka van. 10.000 Ft befizetés áthelyezésével a hátraléka csökken (megszűnik), egyben 6.000 Ft túlfizetése keletkezik.

Tételek az Összesítőben:

	H26	=H1+H2+H3-H4-H8-H19-H20-H22	K26	=K1+K4-K13+K19+K20
--	-----	-----------------------------	-----	--------------------

Nyitó túlfizetés	H1	+20.000	K1	+30.000
	H26	+20.000	K26	+30.000

8.000 Ft áthelyezése (az új adózónál túlfizetés keletkezik)	H1	+20.000	K1	+30.000
	H3	+8.000		
	H4	+8.000		
	H19	+8.000 -8.000 = 0	K19	-8.000 + 8.000 = 0
	H26	+20.000 + 0	K26	+30.000 + 0

2.000 Ft áthelyezése (az új adózónál a korábban fennálló hátralék csökken)	H1	+20.000	K1	+10.000
	H3	+8.000 + 2.000		
	H4	+8.000 + 2.000		
	H19	0 + 2.000	K19	0 - 2.000
	H26	+20.000 - 2.000	K26	+30.000 - 2000

10.000 Ft áthelyezése (az új adózónál hátralék csökken 4.000 Ft-tal és 6.000 Ft túlfizetése keletkezik)	H1	+20.000	K1	+10.000
	H3	+10.000 + 10.000		
	H4	+10.000 + 10.000		
	H19	+2.000 + 10.000 - 6.000	K19	-2.000 - 10.000 + 6.000
	H26	+18.000 - 10.000 + 6.000	K26	+28.000 - 10.000 + 6.000

2.6.1.3. A nyitó befizetés függővé tétele

A **nyitó befizetés függővé tétele** a (D22 (-) és H22(-) cellákban, míg a nyitó túlfizetés csökkenése a H19 (+) és K19 (-) cellákban kerül rendezésre.

A nyitó befizetés függővé tétele csak a túlfizetést érinti, mivel a befizetésből „függő” pénz keletkezik, nem kerül ez az összeg adózóval szemben elszámolásra.

Nyitó befizetés Maradó összege 0 Ft lesz.

AV | Fügőbe visszahelyezés Múlt évi (-) Befizetés Maradó összege 0, mert a visszahelyezett összeg a Nyitóval szemben azonnal elszámolásra kerül. A beazonosításkor új tétel képződik.

- A nyitó túlfizetés csökkenése a 19. sorban a hátralékkal szemben automatikusan elszámolásra kerül.

H19 (+) -> H26 csökken K19 (-) -> K26 csökken

- Mivel itt nem történik valós hátralék csökkenés, hanem az azonosítatlan befizetések összege nő, a H és a D oszlop közötti rendezés a 22. soron történik meg.

D22 (-) -> D 26 nő; és H22(-) -> -H26 nő

- Összességében K26 csökken és a D26 nő

Nem csökkenti a nyitó túlfizetést, azonban itt célszerű tisztázni a **nyitó függő tétel adózóra történő kirendezésével kapcsolatos elszámolásokat** is. A nyitáskor függő bevétel és a függőbe visszahelyezett Múlt évi tétel beazonosításakor AE | Fügőből áthelyezett Múlt évi (+) előjelű befizetés tétel képződik. Ez a tárgyévi pénzforgalmat nem módosítja, de pénzforgalmi korrekciós tételként megjelenik a 22 sorban.

Példa:

- Nyitáskor az Összesítőben a következő tételek szerepelnek: nyitó függő bevétel 10.000 Ft, nyitó hátralék 20.000 Ft és nyitó túlfizetés 5.000 Ft.
- A függő bevételből 3.000 Ft beazonosítása megtörténik. A befizetés elszámolásával „D” adózó fennálló 2.000 Ft hátraléka csökken (megszűnik) és 1.000 Ft túlfizetése keletkezik.

Tételek az Összesítőben:

	D26	=D1+H8-H22	H26	=H1+H2+H3-H4-H8-H19-H20-H22	K26	=K1+K4-K13+K19+K20
--	-----	------------	-----	-----------------------------	-----	--------------------

Nyitó összegek	D1	+10.000	H1	+20.000	K1	+5.000
	D26	+10.000	H26	+20.000	K26	+5.000

Nyitó függőből 3.000 Ft beazonosít ebből • 2.000 hátralékot csökkent • 1.000 túlfizetést keletkeztet	D1	+10.000	H1	+20.000	K1	+5.000
			H19	-1.000	K19	+1.000
	D22	+3.000	H22	+3.000		
	D26	+10.000 -3.000	H26	+20.000+1.000 -3.000	K26	+5.000+1.000

2.6.1.4. Az esedékessé vált előírással szemben történő elszámolás

Az esedékessé vált előírással szemben történő elszámolás során, könyvelési tétel nem képződik, csupán a tételek Maradó összege módosul. A módosulás a Túlfizetés elszámolása adónemre nyitóból 19. soron kerül elszámolásra. A 19. soron szerepel a Befizetésből származó nyitó túlfizetések módosulásán kívül a Törlésből származó túlfizetések elszámolása is.

Mivel itt könyvelési tételekhez az elszámolás nem köthető, így a nyitó túlfizetés változását kell vizsgálni az informális számfejtés adatai alapján.

A H19/ K19 összege az informális számfejtés alapján:

$$|(\text{Nyitó Befizetés} + \text{Törlés Könyvelt összege}) - (\text{Nyitó Befizetés} + \text{Törlés Maradó összege})| - (\text{Múlt időszakú Befizetés Maradó összeg})$$

2.6.2. A Törlésből származó nyitó túlfizetésekkel szembeni elszámolások

A Törlésből származó nyitó túlfizetés tételek Maradó összege csökkenhet (Múlt időszakú tételekkel)

1. túlfizetés rendezésével,
2. az esedékessé vált előírással szemben történő elszámolással, ilyenkor könyvelési tétel nem képződik

2.6.2.1. A túlfizetés rendezése

A Törlésből származó túlfizetés rendezése történhet az adózó számára történő visszafizetéssel (VIF | Túltörlés visszafizetés) vagy a túlfizetés másik számlára történő áthelyezésével (SZA | Túltörlés számlák közötti átvezetés; SZV | Hatósági átvezetés másik számlára). Ezek az utalás analitika tételek előírásként jelennek meg a Könyvelési tételeknél.

A rendezés első lépéseként létrejött utalás analitika tétel a H3 (+) cella értékét növeli. A nyitó tétellel szemben történő elszámolás során a Nyitó Törlés és a Múlt időszakú Előírás tételek Maradó összege csökken, a H19 (+) / K19 (-) cellákban megtörténik a túlfizetés elszámolása adónemre (nyitóból). A tényleges pénzforgalomnál ugyanúgy, mint a Befizetésből származó túlfizetés rendezésekor a K13 és a K4-es cellákban megjelenik a ténylegesen rendezett összeg.

Példa:

- Az Összesítőben a nyitó túlfizetés értéke 5.000 Ft, amely a több tételből származik.
- A fennálló túlfizetésből összesen 3.000 Ft visszatérítését kérelmezik. A kérelem alapján két utalás analitika tétel készült 2.000 Ft és 1.000 Ft összegben. Az utalás jóváhagyása mindkét tételre megtörtént.
- Hónap végéig a két tétel közül a 2.000 Ft levonásra került az adóhatóság adószámlájáról. (A másik tétel rendezése csak a következő hónapban történt meg)

Tételek az Összesítőben:

	H26	=H1+H2+H3-H4-H8-H19-H20-H22	K26	=K1+K4-K13+K19+K20
--	-----	-----------------------------	-----	--------------------

Nyitó túlfizetés	H1	0	K1	+5000
	H26	0	K26	+5000

Utalás analitika (VA / AM kód)	H3	+3000	K1	+5000
	H19	+3000	K19	-3000
	H 26	0	K26	+2000

Tényleges utalás	H3	+3000	K1	+5000
	H19	+3000	K19	-3000
			K4	+2000
			K13	+2000
	H26	0	K26	+2000

2.6.2.2. Előírással szemben történő elszámolás

Az esedékessé vált előírással szemben történő elszámolással, ilyenkor könyvelési tétel nem képződik (Túlfizetés elszámolása adónemre nyitóból 19. sor) Elszámolása úgy történik, mint a Befizetéseknél.

2.7. Egyéb technikai tételek

2.7.1. Tárgyévi utalásanalitika tételek

Utalás analitika tételek akkor keletkeznek, ha az adózó folyószámláján fennálló túlfizetés visszautalását, vagy más adónemre történő átvezetését kéri.

Példa:

- Az Összesítőben a nyitó hátralék értéke 10.000 Ft
- Év közben törlésből „E” adózónak 3.000 Ft, míg „F” adózónak tárgyévi befizetésből (el nem számolt befizetések) 5.000 Ft túlfizetése keletkezik.
- A fennálló túlfizetés visszatérítését mindkét adózó kéri. A kérelem alapján az utalás analitika tételek elkészülnek, az utalás jóváhagyása mindkét tételre megtörténik.
- Hónap végéig a két tétel közül a 2.000 Ft levonásra került az adóhatóság adószámlájáról. (A másik tétel rendezése csak a következő hónapban történik meg)

Tételek az Összesítőben

	H26	=H1+H2+H3-H4-H8-H19-H20-H22	K26	=K1+K4-K13+K19+K20
--	-----	-----------------------------	-----	--------------------

Tárgyévi túlfizetés	H1	+10.000		
	H6	+0	K6	+3.000
	H9/H8	+5.000		
	H20	-5.000	K20	+5.000
	H26	0	K26	+8.000

	H1	+10.000		
	H3	+8.000		
	H6	0	K6	+3.000
Utalás analitika	H9/H8	+5000		
	H20	-5.000	K20	+5.000
	H 26	0	K26	+2000

Tényleges utalás	H3	+3000	K1	+5000
	H19	+3000	K19	-3000
			K4	+2000
			K13	+2000
	H26	0	K26	+2000

2.7.2. Év végi záraskor még nem rendezett utalásanalitika tételek

Mi a helyzet azokkal a tételekkel, amelyeknek az utalásanalitika tétele elkészül, jóváhagyásra kerül még decemberben, viszont a tényleges pénzügyi rendezés csak januárban történik meg?

- 1) Az előző évben az AM | Befizetés áthelyezése másik számlára; AT | Hatósági átvezetés másik számlára; VA | Visszafizetés adózónak származási helyű, (Múlt vagy Folyó időszakú) (-) előjelű befizetés tételek már csökkentették a túlfizetést, így nyitó túlfizetés tétel a tárgyévben már nem keletkezik.
- 2) A tárgyévi pénzügyi rendezést követően, a kiadás megjelenik az Összesítő Pénzforgalmi tételeinél. Az utalás analitika tétel az előző évben elszámolásra került, a nyitásban nem jelenik meg.

Példa:

- Nyitáskor rendezetlen utalás analitika tétel: 3.000 Ft. Ez az Összesítőben nem jelenik meg külön soron.
- Hónap végéig a 3.000 Ft-ból 2.000 Ft rendezése megtörténi, levonásra került az adóhatóság adószámlájáról. (A fennmaradó összeg rendezése csak a következő hónapban történik meg)

Tételek az Összesítőben

	H26	=H1+H2+H3-H4-H8-H19-H20-H22	K26	=K1+K4-K13+K19+K20
--	-----	-----------------------------	-----	--------------------

Tényleges utalás			K4	+2000
			K13	+2000
	H26	0	K26	0

2.8. Tárgyévi előírás és túlfizetés közötti kapcsolat

2.8.1. Tárgyévi előírás az adózó fennálló túlfizetését csökkenti

Amennyiben egy adózónak tárgyévben előírása és törlése is keletkezik eltérő fizetési határidővel, ezek elszámolására egymással szemben a következők szerint kerül sor.

A túlfizetés tárgyévi törlésből adódott. Az előírás Maradó összege a számfejtést követően csökken a fennálló túlfizetés, de maximum az előírás összegével. Az előírás és a törlés egymással szemben történő elszámolásakor a törülő tétel Maradó összege is csökken azonos összeggel. Így az Összesítőben a K6 csökken a H6 nő, és a H3-ban megjelenik az előírás.

Példa:

- 2.000 Ft -os tárgyévi előírás Könyvelési dátuma február 27. Fizetési határideje március 15. A túlfizetés február 28-i befizetésből származik. Az adózónak február 28-án egyszerre van túlfizetése és hátraléka
- Március 31-i záraskor a túlfizetés elszámolásra kerül a hátralékkal szemben

Tételek az Összesítőben

Tárgyévi törlésből származó túlfizetés 10000; ezt csökkentő előírás 2000	H26	=H1+H2+H3-H4-H8-H19-H20-H22	K26	=K1+K4-K13+K19+K20
--	-----	-----------------------------	-----	--------------------

Tényleges utalás	H3	+2000		
	H6	+2000	K6	+10.000-2.000
	H26	0	K26	-10.000-2.000

3. Egyeztetések

3.1. Ellenőrző lista használata

Az Összesítő/Zárás összesítő menüben a Főkönyvi feladásra épülő listáknál elérhető az **Összesítő ellenőrző lista** excel. Az új kimutatás célja elsősorban a Zárási összesítőben vagy a Gazdálkodási rendszer összesítőben (továbbiakban: Összesítő) tapasztalt hibák okának minél gyorsabb feltárása, és javításának elősegítése. Amennyiben az önkormányzatok az Összesítőben eltérést tapasztalnak, úgy a hibajegyhez mostantól szükséges bekérni az Összesítő ellenőrző lista excelt is.

Fontos! Ahhoz, hogy a lista az adott időszak minden adatát tartalmazza, az önkormányzatnak le kell futtatni a zárási folyamat egyes lépéseit a következő sorrendben:

1. Zárások/Informális számfejtés menüben a Számfejtést indítása mezőben Főkönyvi feladás választását követően számfejtés indítása végleges tételekre
2. Összesítő/Zárás összesítő menüben Gazdálkodási rendszer összesítő készítése összes számlára
3. Összesítő/Zárás összesítő menüben Főkönyvi feladásra zárás összesítő készítése és letöltése

Ezt követően az „Összesítő ellenőrző lista excel” letölthető.
















[ASPAdó](#) > [Összesítők](#) > [Zárás összesítő - Főkönyvi feladásra zárás](#)

Számfejtés
Főkönyvi feladás - 2022.12.06.

Zárás vonatkozása
Összes

🔍 ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE

🔍 2016-OS ÖSSZESÍTŐ KÉSZÍTÉSE ÉS LETÖLTÉSE

Műveletek	Készítés dátuma	Vonatkozás dátum
    	2022.12.06. 11:14:13	2022.12.06.
    	2022.12.06. 11:13:52	2022.12.06.
    	2022.11.24. 14:55:30	2022.11.24.

Előlap

Az „Összesítő ellenőrző lista excel” Előlap nevű munkalapján látható az adóhatóság neve, a futtatás dátuma, a kiválasztott főkönyvi számfejtés dátuma, illetve a hiba ellenőrzés eredménye.

„Az ellenőrző lista nem tartalmaz hibákat.” vagy „Az ellenőrző lista hibákat tartalmaz!”

	A	B	C
1	ASP Adó ellenőrző lista		
2	Adóhatóság neve	Teszt Önkormányzat	
3	Futtatás dátuma	2020.12.17	
4	Főkönyvi számfejtés dátuma	2020.12.17	
5			
6	Az ellenőrző lista nem tartalmaz hibákat.		
7			
8			
9	Készült:	2020.12.17	
10			
11			

Ellenőrző lista

ASP Adó ellenőrző lista						
Számlatípus /Kód	Megnevezés/Leírás	Érték 1	Érték 2	Érték 3	Érték 4	Érték 5
Önkormányzati adatok						
	Addóhatóság neve	Teszt Önkormányzat				
	Futtatás dátuma	2020.12.17 9:23				
	Főkönyvi számfeltetés dátuma	2020.12.17				
Számlaszámok						
Kód	Pénzügyi számlanév	Számlanyitás dátuma	Számlaszám			
1	Építményadó	2015.01.01				
2	Telekadó	2019.01.01				
3	Magánszemélyek kommunális adója	1992.01.01				
4	Vállalkozók kommunális adója					
5	Idegenforgalmi adó tartózkodás után					
6	Idegenforgalmi adó építmény után					
7	Helyi iparüzési adó	2004.01.01				
8	Földbérbeadásból származó jövedelem	1999.01.01				
9	Gépjárműadó	1992.01.01				
10	Pótlék	2000.01.01				
11	Bírság és végrehajtási ktg.	2000.01.01				
12	Egyéb bevételek	2000.01.01				
13	Idegen bevételek	2000.01.01				
14	Talajterhelési díj	2017.01.01				
15	Államigazgatási illeték beszedési	2000.01.01				
16	Helyi jövedéki adó (pálinka)	2015.07.03				
17	Co2-re áttérők különböző díja	2020.12.01				
20	Előrehozott adó	2020.01.01				
201	Települési adó 1	2017.01.01				
202	Települési adó 2	2017.01.01				
Zárási összesítő						
Típus	Számla megnevezése	Záró értékek				
		Összes hátralék	Hátralékból nem esedékes	Túlfizetés	Elszámolásra nem került befizetések	
1	Építményadó	18 267 990	0	308 312	0	
2	Telekadó	2 900 360	30 000	0	0	
3	Magánszemélyek kommunális adója	24 840 161	0	20 853 477	0	
4	Vállalkozók kommunális adója	0	0	0	0	
5	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	137 555	0	0	0	
6	Idegenforgalmi adó építmény után	0	0	0	0	
7	Helyi iparüzési adó	350 168 933	470 948	8 786 658	0	
8	Földbérbeadásból származó jövedelem	21 239	0	0	0	
9	Gépjárműadó	20 825 191	0	636 449	0	

A lista első blokkjában az önkormányzat által a Környezet/Adóhatóság/Pénzforgalmi jelzőszámok menüben rögzített számláinak adatai láthatók. (Számlaszámok) Itt ellenőrizhető, hogy az egyes adónemek számlái megfelelő adónem kódra kerültek megnyitásra. Itt szűrhető ki az a hiba amikor tévesen Települési adónem kódra került rögzítésre valamely adónem számlaszáma, vagy nem került berögzítésre valamely adónem pénzforgalmi jelzőszáma.

Számmlaszámok			
Kód	Pénzüntézeti számlanév	Számlanyitás dátuma	Számmlaszám
1	Építményadó	2019.05.02	
2	Telekadó számla	2019.05.02	
3	Magánszemélyek kommunális adója		
4	Vállalkozók kommunális adója	2019.05.02	
5	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	2019.05.02	
6	Idegenforgalmi adó építmény után		
7	Helyi iparüzési adó	2019.05.02	
8	Földbérbeadásból származó jövedelem	2019.05.02	
9	Gépjárműadó	2019.05.02	
10	Pótlék	2019.05.02	
11	Bírság és végrehajtási ktq.	2019.05.02	
12	Egyéb bevételek	2019.05.02	
13	Idegen bevételek	2019.05.02	
14	Talajterhelési díj	2019.05.02	
15	Államigazgatási illeték beszedési	2019.05.02	
16	Helyi jövedéki adó (pálinka)	2019.05.02	
17	Co2-re áttérők különbözeti díja	2014.10.05	
20	Előrehozott adó		
201	Magánszemély kommunális adója	2020.07.01	

A következő blokkban a Zárási összesítő I. blokkjának záró adatai, illetve a Zárási összesítő ellenőrző adatai szerepelnek. Ezek a számok egyeznek a Zárási összesítő adataival. Az ellenőrző adatoknál az eltérést mutató mezők háttere piros.

Típus	Számra megnevezése	Záró értékek				Zárási összesítő	Ellenőrző adatok			Üzenet
		Összes hátralék	Hátralékból nem esedékes	Tulijzetés	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	Építményadó	18 267 990	0	308 312	0	0	0	0		
2	Telekadó	2 900 360	30 000	0	0	0	0	0		
3	Magánszemélyek kommunális adója	24 840 161	0	20 853 477	0	0	0	0		
4	Vállalkozók kommunális adója	0	0	0	0	0	0	0		
5	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	137 555	0	0	0	0	0	0		
6	Idegenforgalmi adó építmény után	0	0	0	0	0	0	0		
7	Helyi iparüzési adó	350 168 933	470 948	8 786 658	0	0	0	0		
8	Földbérbeadásból származó jövedelem	21 239	0	636 449	0	0	0	0		
9	Gépjárműadó	20 825 191	0	0	0	0	0	0		
10	Pótlék	28 086 874	0	94 393	0	0	0	0		
11	Bírság és végrehajtási ktq.	447 633	0	2 400	0	0	0	0		
12	Egyéb bevételek	0	0	10 202	0	0	0	0		
13	Idegen bevételek	10 000	0	0	100	0	0	0		
14	Talajterhelési díj	440 600	0	0	0	0	0	0		
15	Államigazgatási illeték beszedési	0	0	21 000	0	0	0	0		
16	Helyi jövedéki adó (pálinka)	1 000	0	3 000	0	0	0	0		
17	Co2-re áttérők különbözeti díja	7 644	0	0	0	0	0	0		
20	Előrehozott adó	0	0	0	0	0	0	0		
201	Települési adó 1	0	0	0	0	0	0	0		
202	Települési adó 2	0	0	0	0	0	0	0		

A Gazdálkodási rendszer összesítő blokk az elkészített összesítő 26. és 27. sorának adatait tartalmazza.

Típus	Számra megnevezése	Záró értékek				Gazdálkodási rendszer összesítő	Ellenőrző adatok			Üzenet
		Behajthatatlan (E26)	Tárgyévben belül esedékes követelés (H26)	Tárgyévben túl esedékes követelés (I26)	Kötelezettség /tulijzetés (K26)		Tárgyévben belül esedékes követelés eltérés (H27)	Tárgyévben túl esedékes követelés eltérés (I27)	Kötelezettség /tulijzetés eltérés (K27)	
1	Építményadó	0	18 267 990	0	308 312	0	0	0		
2	Telekadó	99 200	2 781 160	20 000	0	0	0	0		
3	Magánszemélyek kommunális adója	86 875	24 753 286	0	20 853 477	0	0	0		
4	Vállalkozók kommunális adója	0	0	0	0	0	0	0	Hiányzó Gazdálkodási szakrendszer összesítő	
5	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	0	0	0	0	0	0	0	Hiányzó Gazdálkodási szakrendszer összesítő	
6	Idegenforgalmi adó építmény után	0	0	0	0	0	0	0	Hiányzó Gazdálkodási szakrendszer összesítő	
7	Helyi iparüzési adó	580 803	349 117 182	470 948	8 786 658	0	0	0		
8	Földbérbeadásból származó jövedelem	0	21 239	0	636 449	0	0	0		
9	Gépjárműadó	58 726	20 766 465	0	0	0	0	0		
10	Pótlék	406 981	27 679 893	0	94 393	0	0	0		
11	Bírság és végrehajtási ktq.	0	447 633	0	2 400	0	0	0		
12	Egyéb bevételek	0	0	0	10 202	0	0	0		
13	Idegen bevételek	10 000	0	0	100	0	0	0		
14	Talajterhelési díj	0	440 600	0	0	0	0	0		
15	Államigazgatási illeték beszedési	0	0	0	21 000	0	0	0		
16	Helyi jövedéki adó (pálinka)	0	1 000	0	3 000	0	0	0		
17	Co2-re áttérők különbözeti díja	0	7 644	0	0	0	0	0		
20	Előrehozott adó	0	0	0	0	0	0	0		
201	Települési adó 1	0	0	0	0	0	0	0		
202	Települési adó 2	0	0	0	0	0	0	0		

Amennyiben nem készült el a Gazdálkodási rendszer összesítő, úgy az Üzenet oszlopban „Hiányzó Gazdálkodási szakrendszer összesítő” tájékoztató szöveg olvasható.

Üzenet
Hiányzó Gazdálkodási szakrendszer összesítő

Ha a Gazdálkodási rendszer összesítő készítése összes számlára futtatásakor nem készül el egy adónemre az összesítő, annak oka, hogy nem került megnyitásra az adónem pénzforgalmi számlája.

Ha minden adónemnél ez az üzenet látható, úgy a Zárási összesítő a Gazdálkodási rendszer összesítő futtatását megelőzően készült el.

A *Tételes analitika egyeztetés* a Gazdálkodási rendszer összesítőknél letölthető Tételes analitika listák adatait összesíti. Itt az egyes adózási folyószámlákon szereplő könyvelési tételek és pénzforgalom, illetve ezek egyenlege kerül ellenőrzésre. Amennyiben itt eltérés látható, úgy az *Adattábla hibák* blokkban az Adószámla kivonatok ellenőrzése soron látható a hibás sorok száma.

Ezek a hibák felhasználó által nem javíthatók, ezeket kérjük minden esetben az L20 Adó csoport felé továbbítani.

Tételes analitika egyeztetés										
Típus	Számla megnevezése	Könyvelt összeg (adózáknként)				Maradó összeg (adózáknként)				Eltérés
		Előírás	Törés	Befizetés	Egyenleg	Előírás	Törés	Befizetés	Egyenleg	
1	Építményadó	18 585 089	335 811	663 000	17 587 278	18 267 990	77 712	610 000	17 580 278	-7000
2	Telekadó	3 000 360	100 000	0	2 900 360	2 900 360	0	0	2 900 360	0

Adattábla hibák					
Ellenőrzés	Hiba leírása	Ellenőrzött adattábla 1	Ellenőrzött adattábla 2	Hibásorok száma	
Adószámla kivonatok ellenőrzése	A könyvelt összegek és a maradó összegek alapján számított egyenleg nem egyezik	Zárások > Informális számfeltetés (Tárolt számfeltetések 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	

A *Számlakivonatok ellenőrzése* blokkban az adott adónemben utolsó rögzített számlakivonat száma, dátuma és adatai láthatók. Az időszaki zárás előfeltétele, hogy ne legyen folyamatban lévő kivonat feldolgozás. Amennyiben a kivonat nem került lezárásra a következő tájékoztató üzenet jelenik meg: **Folyamatban lévő számlakivonat feldolgozás a zárásban eltérés okoz**

Számlakivonatok ellenőrzése									
Típus	Számla megnevezése	Számlakivonat száma	Számlakivonat dátuma	Nyitó	Terhelés	Jóváírás	Záró (Nyitó-Terhelés + Jóváírás)	Feldolgozás folyamatban (I/N)	Üzenet
1	Építményadó	0001	2020.05.05.	624 750	1 000	1 000	624 750	I	Folyamatban lévő számlakivonat feldolgozás a zárásban eltérést okoz
2	Telekadó							N	

Feldolgozás folyamatban (I/N)	Üzenet
I	Folyamatban lévő számlakivonat feldolgozás a zárásban eltérést okoz

Itt látható az is, ha olyan számlakivonat került rögzítésre, amely már nem az adott számfeltetés időszakába esik. Pl: 09.30 napjával történt főkönyvi feladás esetén október havi kivonatok is könyvelésre kerültek. Ebben ez esetben a következő tájékoztató üzenet jelenik meg: **A főkönyvi feladást követő időszak számlakivonat!**

Feldolgozás folyamatban (I/N)	Üzenet
I	A főkönyvi feladást követő időszak számlakivonat!

Az *Adattábla hibák* blokkban a tételes ellenőrzések megnevezése, a hiba leírása az ellenőrzött adattáblák neve és a feltárt hibák száma látható. A feltárt hibák részletezése ellenőrzésenként az *Adattábla hibák* munkalapon látható.

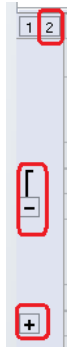
Ellenőrzés	Hiba leírása	Ellenőrzött adattábla 1	Ellenőrzött adattábla 2
Adószámla kivonatok ellenőrzése	A könyvelt összegek és a maradó összegek alapján számított egyenleg nem egyezik	Zárások > Informális számfeltérés (Tárolt számfeltérések adatai)	
Függő tételek rendezésének ellenőrzése	Befizetések (AF+AE) ≠ Függő tételek Aktuális év Rendezési hely: Adózóra rendezett	Pénzügyek > Számlakivonat > Befizetések	Pénzügyek > Számlakivonat > Függő tételek
Befizetések áthelyezésének ellenőrzése	Befizetések (AA) ≠ Befizetések (AD)	Pénzügyek > Számlakivonat > Befizetések	
Utalás analitika ellenőrzése	Utalás: Aktuális év; Utaláskód 10,11,28 Utalás analitika: Teljesítés dátuma Aktuális év	Pénzügyek > Számlakivonat > Utalások	Pénzügyek > Számlakivonat > Utalás analitika
Számlakivonatok ellenőrzése I.	A számlakivonat forgalma nem egyezik meg a pénzforgalmi tételek összegével	Pénzügyek > Számlakivonat > Számlakivonatok	Pénzügyek > Számlakivonat > Utalások és Függő tételek és Befizetések
Számlakivonatok ellenőrzése II.	A számlakivonat nyitó egyenlege nem egyezik meg az előző számlakivonat záró egyenlegével	Pénzügyek > Számlakivonat > Számlakivonatok	
EFER befizetések ellenőrzése	Sikeres, nem könyvelt státuszú tételek gyűjtése	Pénzügyek > Számlakivonat > Elektronikus fizetések	

Adattábla hibák

Az Adattábla hibák munkalap az ellenőrzések során feltárt eltéréseket tartalmazza ellenőrzési folyamatként. Az eltérések számát a hibasorok száma tartalmazza.

1	2	A	B	C	D	E
1	2	Ellenőrzés	Hiba leírása	Ellenőrzött adattábla 1	Ellenőrzött adattábla 2	Hibasorok száma
1	2	Adószámla kivonatok ellenőrzése	A könyvelt összegek és a maradó összegek alapján számított egyenleg nem egyezik	Zárások > Informális számfeltérés (Tárolt számfeltérések adatai)		1
3	4					
6	7					
8	9	Függő tételek rendezésének ellenőrzése	Befizetések (AF+AE) ≠ Függő tételek Aktuális év Rendezési hely: Adózóra rendezett	Pénzügyek > Számlakivonat > Befizetések	Pénzügyek > Számlakivonat > Függő tételek	0
13	14	Befizetések áthelyezésének ellenőrzése	Befizetések (AA) ≠ Befizetések (AD)	Pénzügyek > Számlakivonat > Befizetések		0
16	17					
18	19	Utalás analitika ellenőrzése	Utalás: Aktuális év; Utaláskód 10,11,28 Utalás analitika: Teljesítés dátuma Aktuális év	Pénzügyek > Számlakivonat > Utalások	Pénzügyek > Számlakivonat > Utalás analitika	6
27	28					
29	30	Számlakivonatok ellenőrzése I.	A számlakivonat forgalma nem egyezik meg a pénzforgalmi tételek összegével	Pénzügyek > Számlakivonat > Számlakivonatok	Pénzügyek > Számlakivonat > Utalások és Függő tételek és Befizetések	0
32	33					
34	35	Számlakivonatok ellenőrzése II.	A számlakivonat nyitó egyenlege nem egyezik meg az előző számlakivonat záró egyenlegével	Pénzügyek > Számlakivonat > Számlakivonatok		0
37	38					

Táblázat használat



Az összes részletező adat a tételek a munkalap bal felső sarkában található 2 számra kattintva jeleníthető meg. Amennyiben csak egy-egy ellenőrzés részletes eredményét kívánjuk megtekinteni, úgy a bal oldali sávon látható + és – jelekre kattintva tudjuk a részleteket megnyitni, illetve bezárni.

Hiba típusok

1. Az **Adószámla kivonatok ellenőrzése** az egyes adózók adónemenkénti számla forgalmát, illetve az adott adószámla egyenlegét hasonlítja össze.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- az adózó mutatószáma
- a könyvelt tételek szerinti egyenleg (Előírás-Törlés-Befizetés)
- a maradó összegek szerinti egyenleg (Előírás-Törlés-Befizetés)
- eltérés összege

Az ilyen típusú eltérések esetén az érintett Adózó következő adatait szükséges a hibabejelentéshez csatolni:

- Részletes adószámla kivonata aktuális dátumra
- Részletes számfejtés export (Excel)
- bizonyos esetekben szükség lehet az előző év második félévi valós számfejtése alapján elkészített Részletes adószámla kivonatra is

2. A **Függő tételek rendezésének ellenőrzése** során a Függő tételek (rendezési helye) és a Befizetések között szereplő függőből kirendezett, vagy ismét függővé tett tételek összefüggéseit vizsgálja a program.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- a hiba típusának leírása
- a hibás adatmező
- eltérés összege

Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:

- a leírásban szereplő függő tételt tartalmazó pénzforgalmi napló
- a Függő tételek listája, illetve a Befizetések listája az adott adónemre és kivonatra szűrve

3. A **Befizetések áthelyezésének ellenőrzése** során a AA | Másik adózóra áthelyezett és AD | Másik adózóról áthelyezett tételek összefüggéseit vizsgálja a program.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- a hibás adatmező
- eltérés összege

Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:

- a leírásban szereplő befizetést tartalmazó pénzforgalmi napló
- a Befizetések listája az adott adónemre és kivonatra szűrve

4. Az **Utalás analitika ellenőrzése** során az Utalás analitika tételek és a ténylegesen teljesített Utalások összefüggéseit vizsgálja a program.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- a hiba típusa (pl: Utalás analitikában rendeztként szereplő Utalás nélküli tétel)
- a hibás adatmező
- eltérés összege

Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:

- amennyiben az Utalás analitikában rendeztként szereplő Utalás nélküli tételről van szó, a rendezett Utalás analitika tétel az érintett adózó Részletes adószámla kivonata amennyiben az utalás megtörtént, az utalást tartalmazó pénzforgalmi napló
- amennyiben az Utalások között szerepel olyan tétel, amelynek nincsen/nem rendezett az Utalás analitika tétele az Utalást tartalmaz pénzforgalmi napló amennyiben a teljesített Utaláshoz tartozó eredeti Utalás analitika azonosítható, az Utalás analitika tétel és az érintett adózó Részletes adószámla kivonata

5. A **Számlakivonatok ellenőrzése I.** során a számlakivonatok összesített forgalma és az egyes pénzforgalmi tételek könyvelt összegének összefüggéseit vizsgálja a program.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- a számlakivonat száma, kelte
- a kivonat szerinti terhelés és jóváírás összege
- az egyes pénzforgalmi tételek szerinti terhelés és jóváírás összege
- eltérés összege

Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:

- a leírásban szereplő számlakivonat adatai (xls) a Számlakivonatok táblából
- a Befizetések listája az adott adónemre és kivonatra szűrve

- a Függő tételek listája az adott adónemre és kivonatra szűrve
- az Utalások listája az adott adónemre és kivonatra szűrve

6. A **Számlakivonatok ellenőrzése II.** során az egymást követő számlakivonatok záró és nyitó értékei közötti összefüggéseit vizsgálja a program.

Eltérés esetén megjelenik:

- az érintett adónem megnevezése
- a számlakivonat száma, kelte
- előző kivonat záró egyenleg
- kivonat nyitó egyenleg
- eltérés összege

Az ilyen típusú eltérések esetén a következő adatokat szükséges a hibabejelentéshez csatolni:

- a leírásban szereplő adónem összes számlakivonatának adatai (xls) a Számlakivonatok táblából

3.2. Gazdálkodási rendszer összesítő és a régi típusú zárasi összesítő

Az összesítők sarokszámainak egyeztetése

Megnevezés	Zárasi összesítő I.oszlopok száma	Gazdálkodási rendszer összesítő
Nyitó követelés tárgyévben belül esedékes	3.oszlop-4.oszlop	H1 + E1
Nyitó nem esedékes hátralék	4. oszlop	I1
Nyitó túlfizetés	5 oszlop	K1
Záró követelés összesen	20 oszlop	J26+ E26
Záró túlfizetés	19+22 oszlopok	K26
EI nem számolt befizetések	19. oszlop	K20

A technikai tételek elszámolása a kétféle összesítőben

Származási Változáskód	hely/ Függő	Időszak	Tartalma (tétel előjele)	Zárasi összesítőben*	GAZD.összesítő
AE Áthelyezett múlt évi	Függőből	M Múlt évi	Múlt évi függőből való kivezetés (+)	Törlés múltra I.9	D22,H22
AV visszahelyezés;	Függőbe	M Múlt évi	Nyitó túlfizetés függővé tétele (-)	Terhelés múltra I.7	D22,H22
AF Áthelyezett folyó évi	Függőből	F Folyó évi	Folyó évi függőből való kivezetés (+)	Befizetések folyóévi előírásra I.18 (+) és ZÖ. II- bern Átfutó bevétel (-) és Bevételek (+)	D22,H22
AV visszahelyezés;	Függőbe	F Folyó évi	Folyó évi túlfizetés függővé tétele (-)	Befizetések folyóévi előírásra I.18 (-) és ZÖ. II- bern Átfutó bevétel (+) és Bevételek (-)	D22,H22
AD Áthelyezett;	Másik adózóról	M Múlt évi	Nyitó túlfizetés áthelyezése másik adózóra (+)	Törlés múltra I.9	H6,H4/J6,J4
AA Áthelyezett; Időszak	Másik adózóra	M Múlt évi	Nyitó túlfizetés áthelyezése másik adózóra(-)	Terhelés múltra I.7	H3/J3
AD Áthelyezett;	Másik adózóról	F Folyó évi	Folyó évi túlfizetés	Befizetések folyóévi előírásra I.18 (+) és	H9/H8 (+)

			áthelyezése másik adózóra (+)		Bevételek ZÖ. II- ben (+)	
AA Másik adózóra áthelyezett; Időszak	F Folyó évi	Folyó évitűlfizetés áthelyezése másik adózóra(-)		Befizetések folyóévi előírásra I.18 (-) és Bevételek ZÖ. II-ben (-)	H9/H8 (-)	
AM Befizetés áthelyezése másik számlára vagy AT Hatósági átvezetés másik számlára	F Folyó évi	Utalás analitika tétel (-)		Technikai helyesbítés (+)	H3/J3	
AM Befizetés áthelyezése másik számlára vagy AT Hatósági átvezetés másik számlára	M Múlt évi	Utalás analitika tétel (-)		Technikai helyesbítés (+)	H3/J3	
VA Visszafizetés adózónak	F Folyó évi	Utalás analitika tétel (-)		Technikai helyesbítés (+)	H3/J3	
VA Visszafizetés adózónak	M Múlt évi	Utalás analitika tétel (-)		Technikai helyesbítés (+)	H3/J3	
VIF Túltörlés visszafizetés vagy SZV Hatósági átvezetés számlára	F Folyó évi	Utalás analitika tétel (Előírás)		Technikai helyesbítés (+)	H3/J3	
VIF Túltörlés visszafizetés vagy SZV Hatósági átvezetés számlára	M Múlt évi	Utalás analitika tétel (Előírás)		Technikai helyesbítés (+)	H3/J3	
SZA számlák közötti átvezetés	F Folyó évi	Utalás analitika tétel (Előírás)		Technikai helyesbítés (+)	H3/J3	
SZA számlák közötti átvezetés	M Múlt évi	Utalás analitika tétel (Előírás)		Technikai helyesbítés (+)	H3/J3	

3.3. Régi típusú zárási összesítőn belüli összefüggések

Ugyan a régi típusú zárási összesítő záró adatainak számítási módja nem változott az Onkado programhoz képest, mégis gyakran felmerül a kérdés, hogy az egyes oszlopok adatai hogyan számolódnak, milyen tételekből adódnak.

Így csak röviden a zárási összesítő „Összesítő” táblájáról:

A nyitó összes hátralék (3.) megegyezik az előző évi záró főkönyvi feladásra zárás 20. sorának adatával.

A nem esedékes hátralék (4.) megegyezik az előző évi záró főkönyvi feladásra zárás 21 sorának adatával.

A nyitó túlfizetés (5.) - az idegen bevételek számla kivételével -megegyezik az előző évi záró főkönyvi feladásra zárás 19. és 22 sorának összegével

A technikai helyesbítés tartalma a 9. fejezetben szereplő táblában kerül részletezésre

Helyesbített múlt évi hátralék: 3-5+7-9 oszlopok

A Helyesbített folyóévi terhelés tartalmazza a folyó évben esedékes előírások-törlések-befizetések egyenlegén túl a jövő évben esedékes tételeket is.
Helyesbített folyó évi terhelés: 6+8-10 oszlopok

A 13+14+15 oszlopok adata adja az összes helyesbített tartozás összegét (16. oszlop)

Az összes hátralék számításakor a helyesbített tartozást **csökkenteni** kell a tárgyidőszakban elszámolt befizetésekkel (17+18) és **növelni** kell a 22. oszlopban kimutatott túlfizetés összegével.

$$20 = 16 - (17 + 18) + 22$$

A számítás módjának oka a következő:

A 22. oszlopban szereplő záró túlfizetés származhat nyitáskor már fennálló túlfizetésből (ezzel a helyesbített múlt évi hátralék összege helyesbítésre került) és év közben elszámolt bármilyen törlésből (8,10 oszlopok)

A törlés hatására nem csak a hátralék csökkenhet, hanem az adott adózónak túlfizetése is keletkezhet.

Az összes hátralék tartalmazza a jövő évben esedékes előleg előírások összegét is. Ez az összeg a bevallások alapján már előírásra került, az adózótól a következő évben követelhető, azonban az év zárásakor még nem esedékes. Emellett itt szerepelnek a méltányosság alapján jövő évben esedékessé váló részletfizetés tételek és halasztott adótételek is.

3.4. Gazdálkodási rendszer összesítő - Tételes analitika lista

Az összesítő egyes oszlopainak záró adatainál igyekeztünk kiemelni, hogy az összesen adatok milyen tételes kimutatásokkal támaszthatóak alá, ezeket most összesítve tartalmazza az alábbi kimutatás.

Megnevezés	Lista	Szűrés
D26 Azonosítatlan befizetések záró egyenlege	Pénzügyek/Számlakivonat/ Függő tételek/ Rendezésre váró tételek	Minden rendezetlen tétel Befizetett összeg
E26/G26 Behajthatatlan követelések záró egyenlege	Összesítők/Zárás összesítő/Gazdálkodási rendszer összesítő/ Tételes analitika lista	Tétel típus: Előírás Változáskód: BHJ Maradó összeg
H26 Tárgyéven belül esedékes követelések záró egyenlege	Összesítők/Zárás összesítő/Gazdálkodási rendszer összesítő/ Tételes analitika lista	Tétel típus: Előírás Fizetési határidő <= Tárgyév 12.31 Maradó összeg
I26 Tárgyéven túl esedékes követelések záró egyenlege	Összesítők/Zárás összesítő/Gazdálkodási rendszer összesítő/ Tételes analitika lista	Tétel típus: Előírás Fizetési határidő >Tárgyév 12.31 Maradó összeg
K26 Kötelezettség (túlfizetés) záró egyenlege	Összesítők/Zárás összesítő/Gazdálkodási rendszer összesítő/ Tételes analitika lista	Tétel típus: Befizetés vagy Törlés Maradó összeg

3.5. Pénzforgalmi adatátadás ellenőrzése

Az Adó szakrendszer és a Gazdálkodási szakrendszer közötti másik integrációs kapcsolat a pénzforgalmi adatok átadása. Az adatok a Gazdálkodási szakrendszer 72. menüpontjában számlakivonatonként jogcímekre összesítve hívhatók át. A pénzforgalmi adatok szerepelnek a Gazdálkodási rendszer összesítőben annak érdekében, hogy az időszak végi követelés és kötelezettség záró állománya egyértelműen levezethető a változás oka számszerűsíthető legyen.

A bevételek a H9 (J9), D10 és L12 cellában kerülnek kimutatásra a számlakivonaton rögzített pénzforgalmi tétel bevételi jogcímének megfelelően.

Bevételi jogcímek

	Gazd	Adó
Bevételek	Adónemre elszámolt bevétel tárgyévi/adózái befizetés	AM_Áthelyezett befizetés másik számláról
		BA_Átvezetés végrehajtásként
		BB_Bírósági végrehajtó által végrehajtott
		BC_Bankkártyás befizetés
		BE_Adózái befizetés (csekk)
		BG_Csoportos beszedéssel beszedett
		BH_Hatósági átutalási megbízás (inkasszó)
		BI_Internet-es befizetés (EFER)
		BK_Adózái befizetés (készpénz)
		BM_Munkabér végrehajtás
		BP_PEK-es befizetés (csekk)
		BT_Átvezetett túlfizetés
		BU_Adózái befizetés (utalás)
		BV_Adóvisszatartás vh. (NAV)
		NK_Nem kódolt
UA_NAV átutalás (visszatartott)		
UV_Végrehajtásban leemelt		
VH_Befizetés végrehajtási cselekmény hatására		
Beazonosítás alatt álló tételek	Függő tételek	
Költségvetéstől visszakapott	KT_Költségvetéstől visszakapott	

A kiadások a K14, K15, L17 és L18 cellákban kerülnek kimutatásra az utalás jogcíme alapján. **Fontos, hogy az egyéb utalás saját költségvetésnek történő utalásként kerül átadásra a főkönyv felé.** Itt csak olyan tételek szerepelhetnek, amelyek nem sorolhatók be az adózái túlfizetés visszaütalása/átvezetése, illetve a más szerv felé történő utalás jogcímeibe. (Jellemzően ilyen kiadás az adó számláról levont számlavezetési illetve deviza konverziós díj.)

Kiadási jogcímek

	Gazd	Adó
Kiadások	Túlfizetés visszautalása/Más adószámlára átvezetés	10_Visszatérítés előző évi túlfizetésből 11_Visszatérítés folyó évi túlfizetésből 28_Adószámlák közötti átutalás
	Költségvetési számlára átvezetés	13α9_Gépjármű 13α15_Visszautalás saját költségvetésnek 15_Építményadó 16_Telekadó 17_Magánszemélyek kommunális adója 18_Vállalkozók kommunális adója 19_Iparüzési adó 22_Idegenforgalmi adó (tartózkodási idő) 23_Idegenforgalmi adó (építmény után) 24_Jövedelemadó 25_Pótlék 26_Bírság 27_Talajterhelési díj 29_Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési adó 31_Átutalás saját költségvetésnek 36α12_Helyszíni bírság 37_Saját szabálysértés 20_Jövedéki adó 21_Egyéb utalás
	Átutalás más szerv/személy részére	32_Átutalás más szerv részére 35_Idegen szabálysértés