

Útmutató

a 2024. évi I. negyedéves mérlegjelentés elkészítéséhez

1. Nyitás utáni rendező tételek

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul rendező tételeket szükséges rögzíteni a könyvekben.

Megnevezés	Gazdasági esemény számviteli elszámolása
416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegének átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.	Negatív mérleg szerinti eredmény esetében T414-K416 Pozitív mérleg szerinti eredmény esetében T416-K414 Az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszer KASZPER modul (a továbbiakban: KASZPER modul) 94 menüpontjában könyvelhető.
Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése (pl.: közfoglalkoztatás esetén fordulhat elő).	T571-K231 A KASZPER modul 94 menüpontjában könyvelhető.
A költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetések elszámolása.	T351*-K352* T422*-K421* A KASZPER modul 995 menüpontjában vagy az érintett számlán/bizonylaton könyvelhető.
Az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a könyvviteli számlákon.	T312*-K311* A KASZPER modul 91 menüpontjában utalványrendelet létrehozását követően könyvelhető.
Időbeli elhatárolások kivezetése <u>Aktív időbeli elhatárolások feloldása</u> Például: - időarányosan járó kamatbevételek, - időarányosan járó bérleti díj bevételek, - előre kifizetett, további évekre vonatkozó előfizetési díj, biztosítási díj	T371*-K9* T5*-K372*
<u>Passzív időbeli elhatárolások feloldása</u> Például: - 2023. évi december havi személyi juttatás és járulék elhatárolások, - évet követően esedékes adókövetelésekhez kapcsolódó elhatárolás feloldása	T5*-K441* T441*-K9*

Fontos azonban, hogy NEM minden elhatárolást kell feloldani , jellemzően az egyes támogatásokhoz kapcsolódó időbeli elhatárolások feloldását az Áhsz.-ben meghatározottak szerint szükséges elvégezni.	A KASZPER modul 94 menüpontjában vagy az érintett számlán/bizonylaton könyvelhető.
---	--

2. Tárgyévi gazdasági események elszámolásához kapcsolódó tételek

a) Adott előleghez kapcsolódó áfa fizetési kötelezettség

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglaltak alapján

Előleghez kapcsolódó le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413* - K32*/33*
Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435*-K36414*

A mérlegjelentésben a következőképpen jelenik meg

Megnevezés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
2	8
E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	9.397.080
E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	-9.397.080

A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó és a 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlák összevont egyenlege – szaldója – 0 kell, hogy legyen.

Az előleg utalványrendeleten, a KASZPER modul 91 menüpontjában, a le nem vonható áfa rendezése pedig a 94 menüpontban könyvelhető.

b) Áfa számlák rendezése

El kell végezni az áfa bevallási időszakkal egyezően az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat.

A le nem vonható áfát annak megállapításakor vagy az időszaki zárás keretében át kell vezetni a más különféle egyéb ráfordítások közé (T8435*-K36414*).

Az elszámolások a KASZPER modul 94 menüpontjában könyvelhetőek.

c) Forintpénztár számlák egyenlege

Kiemelt figyelmet szükséges fordítani arra, hogy az 1 és 2 forintos érmék kivezetésére tekintettel a főkönyvben is 5-re vagy 0-ra végződik a forintpénztár számlák egyenlege.

d) Értékcsökkenés elszámolása

A megbízható és valós összkép biztosítása érdekében az 1. számlaosztályban eszközzel rendelkező államháztartási szervek, az Áhsz.-ben foglaltak alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében kötelesek az értékcsökkenést elszámolni. Amennyiben értékcsökkenés elszámolására nem kerül sor, indokolás rögzítése szükséges.

Az értékcsökkenés a KASZPER modul 94 menüpontjában könyvelhető.