

# Gyakran ismételt kérdések

## Gazdálkodási szakrendszer



2024.

## Tartalom

1. Lehet-e egy bizonylathoz kapcsolni az összes feldolgozandó adatot egy adott hónapban?..... 3
2. Napi számfajtsési adatok feldolgozásával kapcsolatban abban az esetben, ha betegszabadság és táppénz kifizetés is történik hogyan kell elvégezni az adatok feldolgozását? ..... 3
3. Egy nap több hóközi számfajtsés is történt, hogyan kell az adatokat feldolgozni?..... 4
4. TB/CST ellátások kifizetése esetében amikor az ellátás összegét kerekíteni kell, a 3657 számla rendezése esetében a kerekítési különbözet elszámolásának kontírtételei?..... 4
5. Ott ahol konyha van, hogyan működik a 97102 menüpont használata, mert ott 6-os költségzámlára könyvelünk, és költségelosztással kerül a dolgozók bére a kormányzati funkciókra. .... 5
6. Miért kell előre létrehozni az utalványrendeleteket?..... 5
7. Melyik kötelezettségvállalást kell választani a forgótókéhez? Az Intézmény finanszírozási kötelezettségvállalást vagy egy nullást kell készíteni előzetesen?..... 5
8. Abban az esetben ha kettő vagy három különböző típusú közfoglalkoztatási csoport van, ezért több részletezőre is történik a könyvelés, hogyan lehet megvalósítani ezt a 97102 mp-ban, mivel a bevétel esetében csak egy részletező kiválasztása lehetséges. Hogyan lehet több részletezőre bontani a bizonylat és utalványrendelet tételeit? ..... 6
9. A kötelezettségvállalást személyre, egyénre külön-külön szükséges létrehozni, vagy van lehetőség egy olyan kötelezettségvállalás létrehozására, ahol adott intézmény összes munkavállalója partnerként hozzá van rendelve és ehhez készülnek a bizonylatok és utalványrendeletek? ..... 6
10. Mikor érdemes elkezdni a 97102-es menüpont használatát? Év elején vagy évközben, ha a létrehozott kötelezettségvállalásokkal már dolgoztunk, és tartunk attól, hogy az átállás nem lesz zökkenőmentes? ..... 6
11. Elegendő-e 1 követelés a bevételekre (állami támogatás, kerekítés, megelőlegezés), és 1 kötelezettségvállalás (intézményfinanszírozás, kerekítés, megelőlegezés, szolidaritási hozzájárulás, munkabérek és azok járulécai)? ..... 6
12. Abban az esetben ha az Intézmények bérkifizetése is az önkormányzat számlájáról történik csoportos átutalással, hogyan kell elvégezni az adatok feldolgozását a 97102 mp-ban?..... 7
13. A közfoglalkoztatás könyvelése intézménynél hogyan történik abban az esetben, ha a Kormányhivataltól a támogatást az intézmény kapja a saját elkülönített bankszámlájára, a bérkifizetést pedig az Önkormányzat indítja csoportosan. Az intézmény saját dolgozóinak a bérét és járulékait intézményfinanszírozással szemben pénzforgalom nélkül könyveli, a közfoglalkoztatottak bérét és járulékait pedig utalja az önkormányzatnak. Hogyan történik az elszámolás megvalósítása a 97102 menüpontban a fent leírt esetben. .... 7
14. Olyan intézmény esetében, aki nem tartozik a nettó finanszírozás körébe és a NAV részére történő utalás a havi bevallás alapján történik, ezer forintba kerekítve, hogyan kell kezelni a kerekítési eltérést, ha a kerekítés bevételi jellegű?..... 8
15. Az óvoda fenntartója a Német Nemzetiségi Önkormányzat. Nem tartoznak a nettó finanszírozás körébe. A járulékok és adók megfizetése a havi bevallás alapján történik a NAV felé ezer forintba kerekítve. A 97102 mp-ban az adatok feldolgozása forintban történik. Hogyan mely bizonylaton és utrenden kell kezelni a kerekítési összeget? ..... 8
16. Hogyan kell kezelni a nettósítási különbözet fölön a TB-ből levonás (1/9/levonás) abban az esetben ha az óvoda fenntartója a Német Nemzetiségi Önkormányzat és nem tartozik a nettó finanszírozás körébe, a járulékok és az adók megfizetési a havi bevallás alapján történnek a NAV részére. .... 8
17. Amennyiben több készpénzes bérkifizetésem van, ahol minden személy esetében van kerekítés, célszerű egyesével megcsinálni a bizonylatot és az utalványrendeletet a 97102 menüpontban úgy, hogy minden pénztári kifizetéses személy bérét külön bontótábla blokkban dolgozom fel..... 9
18. Az önkormányzat nem utalta át az intézménynek járó TB/CST támogatás összegét, ezért az önkormányzatnál a 3672 számlának az intézménynél pedig a 3657 számlának egyenlege maradt. Mi a teendő az egyenleg rendezésére? ..... 9
19. A 36516 számlának a KOTONKLEV-es tábla feldolgozása után az előző időszak munkabér különbözetének rendezése miatt K egyenlege maradt. Mi a teendő ilyenkor? ..... 10

## Személyi juttatások és Önkormányzati nettó finanszírozás számviteli elszámolása a 97102 mp használatával.

### 1. Lehet-e egy bizonylathoz kapcsolni az összes feldolgozandó adatot egy adott hónapban?

Nem mivel a bizonylat összegének meg kell egyeznie a felületen a bontó tábla blokkban feldolgozott részösszegek összesenjével. A 97102 mp használatával a kötelezettségvállalás kiválasztását követően a bizonylat létrehozása funkciógombbal a bizonylatok előállítására és a bizonylat kontírtételeinek megképzése, valamint a kontírtételek alapján az előzetes kötelezettségvállalás kivezetése automatikusan megtörténik, a feldolgozó felületen feldolgozott adatoknak megfelelően, ezzel segítve a felhasználók munkáját.

A 97102 mp-ban ellenőrzések is vannak, így amennyiben a bizonylat összege nem egyezik meg az adott bontó tábla blokkban szereplő részösszegek összesenjével a felületen hibaüzenet jelenik meg.

### 2. Napi számfejtési adatok feldolgozásával kapcsolatban abban az esetben, ha betegszabadság és táppénz kifizetés is történik hogyan kell elvégezni az adatok feldolgozását?

Abban az esetben, ha a hóközi kifizetésnél betegszabadság és táppénz is kifizetésre kerül, a feldolgozó felületen a felső részen a rovatra elszámolt tételeknél fog megjelenni a betegszabadság összege, és az alsó részen a TB/CST ellátások elszámolásánál a táppénz összege. A betegszabadság esetében kiválasztjuk a kötelezettségvállalásunkat a bizonylat létrehozása gombbal létrehozunk a bizonylatot. A 1511 mp a kifizetendő összegről (betegszabadság+táppénz) létrehozunk az utalványrendeletet, ezt az utalványrendeletet a 97102 mp-ban a <Tovább az utalványrendeletek szépbontására> funkciógombra kattintva továbblépünk arra a felületre, ahol a létrehozott utalványrendeletet szét tudjuk bontani (1535 mp) a betegszabadság (a létrehozott bizonylat összege) és a táppénz összegének megfelelően két részösszegre, majd az itt létrejött utalványrendeleteket kapcsoljuk a bizonylathoz és a TB/CST ellátások kifizetendő összegéhez a 97102 mp-ban.

Ezt követően a bizonylatot igazoljuk és véglegesítjük a 1421 mp-ban az utalványrendeleteket pedig a 91 mp-ban tudjuk igazolni és véglegesíteni. Ebben az esetben a könyvelésben a kis utalványrendeletek fognak szerepelni.

### 3. Egy nap több hóközi számfejtés is történt, hogyan kell az adatokat feldolgozni?

Amennyiben egy nap több hóközi számfejtés is történt a feldolgozás során lehet több bontó tábla blokkot is alkalmazni (max. 20), vagy egy blokkban feldolgozni az adatokat és egy bizonylatot létrehozva. A bizonylathoz a felületen akár több utalványrendeletet is tudunk kapcsolni, ennek feltétele, hogy az utalványrendelet nem könyvelt állapotú és a kötelezettségvállalás jogcímével egyező jogcímű legyen.

### 4. TB/CST ellátások kifizetése esetében amikor az ellátás összegét kerekíteni kell, a 3657 számla rendezése esetében a kerekítési különbözet elszámolásának kontírtételei?

#### 1. A kifizetendő TB/CST ellátás kerekített összegének könyvelése (felfelé kerekítés esetén):

T3657-K3311 TB/CST kifizetendő járandóság kerekített összege

TB/CST ellátások kerekítése a 2008. évi IV. törvény alapján:

Kerekítés összegének elszámolása:

Csak Psz szerint a bevételi utalványrendeleten:

T4959-K3657 A kerekítés összegének könyvelése (a 3657 könyvviteli számla egyenlegének rendezése)

Kiadási bizonylaton és utalványrendeleten Ksz/Psz:

Kötelezettség a Ksz szerint:

T0022-K053552

Kötelezettség Psz szerint:

T8435-K4213

Teljesítés Ksz szerint:

T053553-K003

Teljesítés Psz szerint:

T4213-K4959

A kerekítési tételről szóló bizonylatot a 1421 mp-ban tudjuk igazolni és véglegesíteni, az utalványrendeleteket pedig a 91 mp-ban egyszerre könyveljük.

#### 2. A kifizetendő TB/CST ellátás kerekített összegének könyvelése (lefelé kerekítés esetén):

T3657-K3311 TB/CST kifizetendő járandóság kerekített összege

Kerekítés összegének elszámolása:

Csak Psz szerint a kiadási utalványrendeleten:

T3657-K4959 A kerekítés összegének könyvelése (a 3657 könyvviteli számla egyenlegének rendezése)

Bevételi bizonylaton és utalványrendeleten Ksz/Psz:

*Követelés a Ksz szerint:*

T094112-K0041

*Követelés Psz szerint:*

T3514-K9244

*Teljesítés Ksz szerint:*

T005-K094113

*Teljesítés Psz szerint:*

T4959-K3514

A kerekítési tételről szóló bizonylatot a 1421 mp-ban tudjuk igazolni és véglegesíteni, az utalványrendeleteket pedig a 91 mp-ban egyszerre könyveljük.

**5. Ott ahol konyha van, hogyan működik a 97102 menüpont használata, mert ott 6-os költség számlára könyvelünk, és költségfelosztással kerül a dolgozók bére a kormányzati funkciókra.**

Ebben az esetben mindenképpen szükséges a KIRA adatok felülvizsgálata, és a **12.7 Tájékoztató az automatizált bérkönyvelés használatáról** - mely megtalálható a KASZPER Dokumentációk Segéletek között – alapján a másodlagos számlaszámok ellenőrzése, hogy azok a tájékoztatóban szereplő leírásnak megfelelően szerepeljenek a KIRA és az ASP gazdálkodási szakrendszerben. A másodlagos számlaszámokkal kapcsolatos egyedi beállításokat a 258 mp-ban tudják elvégezni az <Új kapcsolat megadása> funkciógombra kattintva az ott megjelenő felületen. A szükséges beállításokat elvégezve kezdhető meg az adatok feldolgozása.

**6. Miért kell előre létrehozni az utalványrendeleteket?**

Az utalványrendeleteket nem kell előre létrehozni, a felületen is létrehozható az utalványrendelet, ezzel csak azt szerettük volna bemutatni, hogy amennyiben az utalványrendelet már létre lett hozva akkor a már meglévő utalványrendelet is kapcsolható a felületen létrehozott bizonylathoz.

**7. Melyik kötelezettségvállalást kell választani a forgótókéhez? Az Intézmény finanszírozási kötelezettségvállalást vagy egy nullásat kell készíteni előzetesen?**

A forgótóke elszámolásához egy nullás kötelezettségvállalást kell készíteni külön a forgótóke elszámolásához. Erre a kötelezettségvállalásra technikai okok miatt van szükség.

- 8. Abban az esetben ha kettő vagy három különböző típusú közfoglalkoztatási csoport van, ezért több részletezőre is történik a könyvelés, hogyan lehet megvalósítani ezt a 97102 mp-ban, mivel a bevétel esetében csak egy részletező kiválasztása lehetséges. Hogyan lehet több részletezőre bontani a bizonylat és utalványrendelet tételeit?**

Ilyen esetben a bizonylatokat és utalványrendeleteket a 97102 mp-ban létrehozuk majd a létrejött bizonylatokon és utalványrendeleteken a részletezőkód miatti javításokat el tudják végezni a 1421 mp-ban valamint a 91;97 mp-okban.

- 9. A kötelezettségvállalást személyre, egyénre külön-külön szükséges létrehozni, vagy van lehetőség egy olyan kötelezettségvállalás létrehozására, ahol adott intézmény összes munkavállalója partnerként hozzá van rendelve és ehhez készülnek a bizonylatok és utalványrendeletek?**

Amennyiben a kötelezettségvállalásokat személyenként hozzák létre, akkor figyelemmel kell lenni arra, hogy a 97102 mp-ban a bontó tábla blokkok maximális értéke 20 db. Természetesen a kötelezettségvállalást úgy is létre lehet hozni, (ez a gyakoribb) hogy az adott intézmény összes munkavállalóját partnerként hozzárendelik egy kötelezettségvállaláshoz a további partnerek funkciógombbal.

- 10. Mikor érdemes elkezdni a 97102-es menüpont használatát? Év elején vagy évközben, ha a létrehozott kötelezettségvállalásokkal már dolgoztunk, és tartunk attól, hogy az átállás nem lesz zökkenőmentes?**

Ebben az esetben, mivel már évvégéhez közelítünk, javasoljuk év elejétől elkezdni a menüpont használatát, addig is lehet beemelését végezni és tanulmányozni a beemelt adatlapok adatait (ha csak beemelnek még nem történik feldolgozás nem kell tartani hibától). Az egyes adatlapokat pdf. és xls formátumban is lementhetik, kinyomtathatják.

- 11. Elegendő-e 1 követelés a bevételekre (állami támogatás, kerekítés, megelőlegezés), és 1 kötelezettségvállalás (intézményfinanszírozás, kerekítés, megelőlegezés, szolidaritási hozzájárulás, munkabérek és azok járulékai)?**

Nem nem elegendő egy követelés valamint egy kötelezettségvállalás.

A bevételekre külön-külön követelés kell az állami támogatásra, közfoglalkoztatottak támogatására, megelőlegezés bevételére, kerekítési különbözet bevételére.

A kötelezettségvállalások esetében is külön-külön kötelezettségvállalás kell ÖNFRNET esetében, megelőlegezés visszafizetésére, kerekítési különbözet kiadására, egyéb levonásokra is javasolt külön-külön. A személyi juttatások elszámolásához egy kötelezettségvállalás is létrehozható amely tartalmazza a személyi juttatásokat és azok közterheit, de ha szükséges akkor létrehozható több kötelezettségvállalás is a személyi juttatásokra, de akkor figyelemmel kell lenni arra, hogy a feldolgozó felületen a bontó tábla blokkok maximális száma 20 db.

**12. Abban az esetben ha az Intézmények bérkifizetése is az önkormányzat számlájáról történik csoportos átutalással, hogyan kell elvégezni az adatok feldolgozását a 97102 mp-ban?**

Ebben az esetben az Intézményeknél az ASP\_BFLIS\_HAVI listát amely a kifizetendő járandóságokat tartalmazza rovatok szerinti megbontásban feldolgozzuk a 97102 mp segítségével. A létrejött bizonylatunk a 1421 mp-ban lesz az utalványrendeletünk pedig a 91 mp-ban, a bizonylatot igazoljuk és véglegesítjük és ezt követően a bizonylatot a 97 mp-ba bevásárljuk itt a bizonylathoz tartozó utalványrendeleten elvégezzük a Bizonylatnem és psz főkönyv javítását az erre szolgáló funkciógombbal. Az intézménynél létrehozunk egy követelést\_bizonylatot\_utalványrendeletet intézményfinanszírozásra, ezt a bizonylatot igazoljuk a 1421 mp-ban és ezt követően bevásárljuk a 97 mp-ban és itt is elvégezzük a bizonylatnem és psz főkönyv javítást ekkor a 97 mp-ban a 4959 számla egyenleg 0 lesz és el tudjuk végezni a könyvelést.

Az önkormányzat esetében a banki tételt megbontjuk az intézményi személyi juttatások összegét amit az önkormányzat utalt, mint intézményfinanszírozási kiadás könyveljük, így az intézményfinanszírozás kiadása (önkormányzatnál) és bevétele (intézménynél) is könyvelésre kerül, valamint a személyi juttatások is könyvelésre kerülnek az intézménynél.

**13. A közfoglalkoztatás könyvelése intézménynél hogyan történik abban az esetben, ha a Kormányhivataltól a támogatást az intézmény kapja a saját elkülönített bankszámlájára, a bérkifizetést pedig az Önkormányzat indítja csoportosan. Az intézmény saját dolgozóinak a bérét és járulékait intézményfinanszírozással szemben pénzforgalom nélkül könyveli, a közfoglalkoztatottak bérét és járulékait pedig utalja az önkormányzatnak. Hogyan történik az elszámolás megvalósítása a 97102 menüpontban a fent leírt esetben.**

A 97102 menüpontban külön listában kell feldolgozni a kifizetendő járandóságokat valamint a bérből levonásokat és közterheket. A közfoglalkoztatottak kifizetendő járandóságának elszámolást az intézménynél pénzforgalom nélkül intézményfinanszírozással szemben számoljuk el. Az önkormányzat esetében a közfoglalkoztatottak részére utalt személyi juttatás kiadást mint intézményfinanszírozás kiadás könyveljük. A kifizetendő járandóságokat tartalmazó KIRA listák: napi bérfelhasználási összesítő (ASP\_BFLIS,NAPI)  
havi főszámfejtés adatai (ASP\_BFLIS,HAVI).

A közfoglalkoztatottak bérből levonásait és közterheit, amelyet a bérfelhasználási összesítő (ASP\_BFHAVI) tartalmaz szintén az intézményfinanszírozással szemben pénzforgalom nélkül javasoljuk könyvelni a 97102 menüpont használatával. És ahogyan azt írták a közfoglalkoztatottak bérét és járulékait pedig utalják az önkormányzat részére.

**14. Olyan intézmény esetében, aki nem tartozik a nettó finanszírozás körébe és a NAV részére történő utalás a havi bevallás alapján történik, ezer forintra kerekítve, hogyan kell kezelni a kerekítési eltérést, ha a kerekítés bevételi jellegű?**

Ebben az esetben a bevallás alapján a NAV részére fizetendő nem kerekített összegről létrehozunk egy kiadási bizonylatot és a hozzá tartozó utalványrendeletet. A kerekítési összegről pedig egy bevételi bizonylatot hozunk létre a hozzá tartozó utalványrendelettel. Majd a létrehozott két utalványrendeletet a 1534 menüpontban (Bevételek/Kiadások összekapcsolása) összekapcsoljuk így létrejön egy új utalványrendelet a kerekített összeggel megegyező értékben, ami alapján a befizetési kötelezettséget a bankból utaljuk.

**15. Az óvoda fenntartója a Német Nemzetiségi Önkormányzat. Nem tartoznak a nettó finanszírozás körébe. A járulékok és adók megfizetése a havi bevallás alapján történik a NAV felé ezer forintra kerekítve. A 97102 mp-ban az adatok feldolgozása forintban történik. Hogyan mely bizonylaton és utrenden kell kezelni a kerekítési összeget?**

Amennyiben a NAV részére utatandó összeg esetén a kerekítési különbözet összegéről annak jellegétől függően létrehozunk egy követelést/kötelezettségvállalást, majd ezen követelés/kötelezettségvállaláshoz létrehozzuk a bizonylatot utalványrendelettel együtt.

A létrehozott utalványrendeletekből csoportos utalványrendeletet készítünk.

Ha a kekeítési különbözet kiadási jellegű ügy a csoportos utrendet a 1531 menüpontban kell elkészíteni, amennyiben a kerekítési különbözet bevételi jellegű ügy a 1534 menüpontban készítem el az utaláshoz szükséges csoportos utalványrendeletet.

**16. Hogyan kell kezelni a nettósítási különbözet fülön a TB-ből levonás (I/9/levonás) abban az esetben ha az óvoda fenntartója a Német Nemzetiségi Önkormányzat és nem tartozik a nettó finanszírozás körébe, a járulékok és az adók megfizetési a havi bevallás alapján történnek a NAV részére.**

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: rendelet) VIII. fejezet C) pontja rendelkezik arról, hogy hogyan kell a megelőlegezett TB/CST ellátást elszámolni.

A rendelet alapján a megelőlegezett TB/CST ellátásokkal kapcsolatban a következő könyvelési tételeket kell a 3657 könyvviteli számlára könyvelni, figyelembe véve azt, hogy a TB/CST ellátásokból levont kötelező levonásokat - mivel az önkormányzat nem tartozik a nettó finanszírozás körébe - a NAV részére az önkormányzat utalja.

1. Megelőlegezett TB/CST ellátás nettó összeg kifizetése a munkavállaló részére:  
T3657-K32/33
2. Megelőlegezett TB/CST ellátásból levont kötelező levonások (NAV részére utalandó összeg) :  
T3657-K33
3. Munkáltatói táppénzhozzájárulás teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint:  
T4212-K3657



4. Az Egészségbiztosítási Alap kezelő szervének elszámolása alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségterítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás): T33-K3657

Az előzőekben részletezett elszámolásokat követően a 3657 könyvviteli számlának nem marad egyenlege.

**17. Amennyiben több készpénzes bérkifizetésem van, ahol minden személy esetében van kerekítés, célszerű egyesével megcsinálni a bizonylatot és az utalványrendeletet a 97102 menüpontban úgy, hogy minden pénztári kifizetéses személy bérét külön bontótábla blokkban dolgozom fel.**

**a;** Ha a bontótábla blokkok maximális értéke lehetővé teszi, hogy minden készpénzes kifizetést külön bontótábla blokkban dolgozzanak fel, akkor javasom így végezni a feldolgozást, mivel ebben az esetben a kerekítést mind a bizonylaton mind az utalványrendeleten automatikusan megképzí a program.

**b;** Ha a bontótábla blokkok maximális értéke nem teszi lehetővé, hogy minden készpénzes kifizetésű tételt külön blokkban dolgozzanak fel, akkor a kifizetésekhez az egyedi utalványrendeleteket létrehozunk (nem kerekített összeggel) és ezen utalványrendeleteket kapcsoljuk a 97102 menüpontban létrehozott bizonylathoz (vagy ezen utalványrendeletekből készítünk egy csoportos utalványrendeletet és az kapcsoljuk a bizonylathoz), majd a kerekítés könyvelését a pénzárbán a kerekítés korrekciós tétel felvitelével végezzük.

**18. Az önkormányzat nem utalta át az intézménynek járó TB/CST támogatás összegét, ezért az önkormányzatnál a 3672 számlának az intézménynél pedig a 3657 számlának egyenlege maradt. Mi a teendő az egyenleg rendezésére?**

Abban az esetben, ha a TB/CST ellátások önkormányzat-intézmény közötti rendezésére banki utalással nem került sor:

1. Önkormányzatnál : a rendezésre mínuszos kiadásos intézményfinanszírozás keretében pénzforgalom nélküli elszámolással kerülhet sor, (-) összegű kiadási bizonylat készítése utalványrendelettel, melyet a 97 mp-ban behívunk. Ezt követően kézi úton kontírozunk a 97 mp-ban egy tételt, (T 3672 – K 4959), melyhez utalványrendeletet készítünk.

2. Intézménynél: a rendezésre mínuszos bevételi intézményfinanszírozás keretében pénzforgalom nélküli elszámolással kerülhet sor (-) összegű bevételi bizonylatot készítünk utalványrendelettel, melyet a 97 mp-ban behívunk. Ezt követően kézi úton kontírozunk a 97 mp-ban egy tételt, T 4959 – K 3657, melyhez utalványrendeletet készítünk.

**19. A 36516 számlának a KOTONKLEV-es tábla feldolgozása után az előző időszak munkabér különbözetének rendezése miatt K egyenlege maradt. Mi a teendő ilyenkor?**

A hóközi számfejtések során előfordul olyan számfejtési nap amikor munkabér túlfizetése miatt mínuszos számfejtés történik.

Könyvelése:

bizonylat (végleges kötelezettségvállalás)

Költségvetés számvitelben : T 0511...2 – K 0022

Pénzügyi számvitelben: T 421.. – K 5, (6, 7)

utalványrendelet (teljesítés)

Költségvetés számvitelben : T 003 – K 0511...3

Pénzügyi számvitelben: T 36516 – K 421

A KIRA rendszerből beemelt adatok között található a KOTONKLEV lista, amelyben az önként vállalt levonások kerülnek feldolgozásra. Az előző időszak munkabérkülönbözete (az előző időszakban számfejtett személyi juttatás korrigálásra kerül pl. tárgyhavi alapilletmény túlfizetése történt az előző időszakban táppénz miatt) ami levonásra kerül a foglalkoztatott későbbiekben számfejtésre kerülő személyi juttatásából. 36516-os főkönyv egyenlege a túlfizetés visszafizetésével rendeződik. Ez történhet pénzforgalomban (a foglalkoztatott megtéríti T 33../32.. – K 36516) vagy pénzforgalom nélküli elszámolásként a következő havi személyi juttatásból való levonással (KOTONKLEV lista alapján T 4959 – K 36516).