

Év végi teendők, beszámoló készítés 2024

Oktatóanyag

A dokumentum verziója	
Készítette:	<i>Dr. Vörös Károly</i>
Publikálást jóváhagyta:	<i>Erdei Éva</i>
Publikálva:	<i>2024. 04. 24.</i>

TARTALOM

Ábrajegyzék	4
Előszó.....	6
1 Év végi könyvelési feladatok a sERPa-ban	7
1.1 A mérlegfordulónap után beérkezett szállítószámlák rögzítése.....	8
1.2 Értékvesztés és annak visszairása, valamint a behajthatatlan követelések leírása	9
1.3 Január 15.-ig rögzítendő tételek	12
1.4 Céltartalék képzés	12
1.5 Leltáreltérés rögzítése.....	12
1.6 Devizaszámlák- és pénzeszközök átértékelése	13
1.6.1 Devizas követelések és kötelezettségek átértékelése	13
1.7 Import előlegek átértékelése	16
1.7.1 Devizas pénzeszközök átértékelése.....	17
1.8 Időbeli elhatárolások.....	18
1.8.1 Vevő és szállító naplóban	18
1.9 Halasztott bevételekkel és ráfordításokkal kapcsolatos feloldások	19
1.10 Hitel, kölcsön követő évben megfizetett, de tárgyévben esedékes részletének a kamatjának elhatárolása	20
1.10.1 Hátrasorolt kötelezettség után fizetendő kamat	20
1.10.2 Követő évi hiteltörlesztés tárgyévi kamatának elhatárolása	20
1.11 Személyi jellegű kifizetések: adók, bérek, járulékok könyvelése	21
1.12 Teljes főkönyvi feladás	25
1.13 Főkönyv-analitika egyeztetés, feladási hibák keresése	25
1.14 Társasági adó meghatározása és könyviteli elszámolása	26
1.15 A zárlati könyveléseket megelőző paraméterezés	27
1.16 A mérleg és eredményszámlák zárása	28
1.17 Az adózás utáni eredmény elszámolása	29
1.18 Főkönyv lezárása	32
2 A számlatükör paraméterezése	34
2.1 A számlatükör automatizált feltöltése Beszámoló adatokkal.....	35
2.2 A számlatükör kézi feltöltése Beszámoló adatokkal	37
2.3 Mérleg és Eredménykimutatás sor típusok	42
2.4 Főkönyvi számok paraméterezése egyenként	45
2.5 A csoportos paraméterezés	45
2.6 A paraméterezés ellenőrzése.....	47
2.7 A paraméterezés másolásának különleges esetei	49

2.8	A Beszámoló paraméterei.....	52
3	A Beszámoló készítése.....	54
3.1	A beszámoló lekérdezése.....	54
3.2	A beszámoló fedlapjának és könyvvizsgálattal kapcsolatos adatainak kitöltése.....	54
3.3	A készülő beszámoló mentése és betöltése	55
3.4	A beszámoló adatainak ellenőrzése.....	56
3.5	A beszámoló adatainak korrekciója	58
3.6	A beszámoló nyomtatása.....	59
3.7	A beszámoló benyújtása Ügyfélkapun keresztül	59
3.8	A beszámoló benyújtása utáni teendő	61

ÁBRAJEGYZÉK

1. ábra Késett szállítószámla berögzítése.....	8
2. ábra Értékvesztés típusú Kapcsolódó esemény	9
3. ábra Értékvesztés visszairás típusú Kapcsolódó esemény	10
4. ábra Leírás típusú Kapcsolódó esemény	10
5. ábra Folyószámla lista szűrés ablaka	11
6. ábra Folyószámla értékvesztés adatokkal	11
7. ábra Nem realizált árfolyam különbözet.....	13
8. ábra A számlán megjelent az év végi árfolyamkülönbözet a Kapcsolódó esemény fülön	14
9. ábra Devizás előleg év végi átértékelése.....	14
10. ábra Nem realizált árfolyamkülönbözet főkönyvi számának megadása a Szállítószámla-paraméterben.....	14
11. ábra Árfolyamkülönbözet lista	15
12. ábra Banki átértékelés generálás funkció Párbeszédablaka	17
13. ábra Év végi átértékeléstétel az egyik devizás bank kivonatán.....	18
14. ábra Elhatárolni kívánt számla tétel százalékarányos megbontása	19
15. ábra Elhatárolás és annak feloldásának könyvelése	19
16. ábra Halasztott bevétel könyvelése Vegyes naplón	20
17. ábra Fizetendő kamat elhatárolása	20
18. ábra Hiteltörlesztést tartalmazó bankkivonat.....	21
19. ábra Tárgyévben esedékes, de januárban megfizetett kamat elhatárolása Vegyes naplón.....	21
20. ábra Felmerült bérköltség rögzítése Vegyes naplón	22
21. ábra EKHO kötelezettség könyvelése Vegyes naplón	22
22. ábra Kifizetőt terhelő EKHO kötelezettség könyvelése Vegyes naplón	23
23. ábra Költségvetési befizetések megjelenése a Főkönyvi kivonaton	23
24. ábra Költségvetési befizetési kötelezettség előírás kötelezettség számlák összevezetése	23
25. ábra Kerekítési különbözetek elszámolása.....	24
26. ábra Költségvetési befizetések mérlegsorot alátámasztó főkönyvi kivonat	24
27. ábra Főkönyvi feladás párbeszédablaka.....	25
28. ábra Az Audit lista párbeszédablaka.....	26
29. ábra Társasági adóalap meghatározása előtti főkönyvi kivonat	26
30. ábra 2021. évi tao kötelezettség könyvelése Vegyes naplón.....	27
31. ábra Pénzügyi év Zárás-nyitás fülén található paraméterek.....	27
32. ábra Zárás ügyfelenként	28
33. ábra Értesítés feladatlan bizonylatokról.....	29
34. ábra 493-mas számla kartonjai – eredmény számlák kivezetése.....	29
35. ábra Adózott eredmény visszavezetése 419-re	30
36. ábra Adózott eredmény számla zárása	30
37. ábra Előzetes eredménykimutatás.....	31
38. ábra Mérlegkészítés előtti főkönyvi kivonat	31
39. ábra Lezárás funkció használatának engedélyezése a Felhasználótörzsben.....	32
40. ábra Főkönyv lezárása	33
41. ábra Lezárás figyelmeztető üzenete.....	33
42. ábra Beszámoló sorokkal ki nem töltött főkönyvi számok felderítése.....	35
43. ábra Főkönyvi számhoz rendelt Beszámoló sor a számlatükörben.....	36
44. ábra Beszámoló adatok szokásos feltöltése művelet elindítása a Főkönyvi szám bevitelben.....	36
45. ábra Beszámoló adatok szokásos feltöltése művelet ablaka a Főkönyvi szám bevitelben.....	36

46. ábra Mentett szűrő létrehozása az üres főkönyvi számok gyűjtéséhez.....	38
47. ábra Beszámoló módosítása funkció a Főkönyvi szám bevitelben	39
48. ábra Beszámolóban szerepeltetni szükséges főkönyvi számokra való szűrés	40
49. ábra Beszámolóképzítés előtt még be nem paraméterezett főkönyvi számok.....	41
50. ábra Be nem paraméterezett főkönyvi számok	41
51. ábra Költségvetési befizetési kötelezettség főszámla paraméterezése.....	43
52. ábra Novemberi szocho előírás könyvelése vegyes naplón	43
53. ábra Csoport tag típusú számla szerepeltetése közbenső mérlegben	44
54. ábra Beszámoló sorok rögzítése egyesével a számlatükörben	45
55. ábra Áfa főkönyvi számok szűrése a Csoportos beszámoló sor feltöltés művelethez	46
56. ábra A Beszámoló módosítása művelet elérési útvonala.....	46
57. ábra A Beszámoló módosítás művelet párbeszédablaka	47
58. ábra A főkönyvi szám és beszámoló sor összerendelésének ellenőrzésére szolgáló Számlatükör lista párbeszédablaka	47
59. ábra Számlaszám - Beszámoló sor lista	48
60. ábra Beszámoló sor - Számlaszámok lista	49
61. ábra Beszámoló adatok másolása egyik pénzügyi évből a másikba.....	50
62. ábra Beszámoló adat export művelet elérési útvonala.....	50
63. ábra Beszámoló XML export párbeszédablaka.....	51
64. ábra beszámoló törzsadat XML import művelet elérési útvonala	51
65. ábra Beszámoló XML import párbeszédablaka	51
66. ábra Éves beszámoló felépítése törzs szinten a sERPa rendszerben	53
67. ábra Az egyes Beszámoló sorokhoz, Kieg melléklet mutatószámaihoz beállított műveletek.....	53
68. ábra A Beszámoló fedlapjának kitöltése	55
69. ábra A készülő beszámoló elmentése, hogy később folytatható legyen	55
70. ábra Már részben elkészült beszámoló betöltése további munkavégzésre.....	56
71. ábra Lefűrés kivonat szinten egy beszámoló sorból.....	57
72. ábra Előző évi adatok megadása, ha az a sERPában nem áll rendelkezésre	58
73. ábra Előző évi adat megjelenése a mérlegben kézi beírás után	58
74. ábra Figyelemfelhívás a kézzel módosított sorra a Beszámolóban	58
75. ábra Beszámoló adatok exportja az OBR rendszer felé.....	59
76. ábra Az obr export fájl mentési helyének kijelölése	60
77. ábra Az elkészült beszámoló feltöltésének módja az e-beszamolo.hu weboldalon	60
78. ábra Feltöltött beszámoló adatok módosítása az e-beszamolo.hu-n keresztül.....	61

ELŐSZÓ

Kedves Olvasó,

jelen dokumentációban a Mérleg és Eredménykimutatás összeállításához vezető lépések sERPában való elvégzéséről olvashat. Ez a gyűjtemény kizárólag azokat a területeket fedi le, amelyek a sERP-a dobozos szoftverében megtalálhatók. A leírások a sERP-a valamennyi olyan moduljára kiterjed, ami jellegéből eredően kapcsolatban állhat a beszámoló készítésével. Előfordulhatnak olyan fejezetek is, amelyek talán nem lesznek relevánsak Önök számára, azonban ezeken keresztül betekintést nyerhetnek a sERP-a nyújtotta megoldások sokaságába is.

Miért érdemes alaposan tanulmányozni az anyagot?

- Tapasztalataink és ügyfeleink korábbi visszajelzései alapján tippeket csempésztünk a leírásokba
- Könnyen átlátható, kereshető és fontos részeket, gyakran felmerülő információkat külön kiemeltük
- Olvasmányos, gyakorlatias, könnyen feldolgozható
- A könnyű kereshetőség és feldolgozhatóság miatt egymásra mutató linkekkel láttuk el a kapcsolódó dokumentációkat

Mit érdemes figyelembe venni az anyag tanulmányozása során?

- A funkció elérési útvonalai a sERP-a Alap menüben értendők
- A képernyőképek készítésekor nem alkalmaztunk menüparamétereket és a mezőengedélyezést is kerültük. Nem volt semmilyen korlátozó jogosultsági rendszer használatban!
- Az alkalmazott számlatükör a sERP-a alapértelmezett számlatükre

Jelmagyarázat:

	A funkció használata példával kerül bemutatásra. A példában elképzelt adatok találhatók. A szemléltetés lehetséges, hogy nem teljeskörű. Egyes példák a valóságban sokkal összetettebbek is lehetnek!
	A funkció használata során felmerülhetnek olyan kérdések, amelyek megválaszolása nélkülözhetetlen. Ezeket a kérdéseket az Important notice jelzéssel láttuk el

Kellemes tanulást kívánok!

Dr. Vörös Károly

1 ÉV VÉGI KÖNYVELÉSI FELADATOK A SERPA-BAN

A későbbiekben bemutatásra kerülő Beszámoló lekérdezés funkció helyes használatához nélkülözhetetlen ismerni az év végi teendők megfelelő sorrendben való elvégzését, illetve a sERPa ide vonatkozó funkcionalitását is. Ezeknek a lépéseknek külön fejezetek készültek, amelyek a következők:

1. A mérlegfordulónap után beérkezett szállítószámlák rögzítése
2. Értékvesztés és annak visszaírása, valamint a behajthatatlan követelések leírása
3. Fordulónap és mérlegkészítés közötti időszakban bekövetkezett események időbeli elhatárolásainak rögzítése (pl. tárgyévi bírósági költségek, tárgyévi prémium és jutalom, előzőek járulékai, mérlegkészítés időszakában ismertté vált osztalék... stb.)
4. Tárgyhót követő hó 15.-ig elszámolandó tételek
5. Időbeli elhatárolások rögzítése (pl. hitel és kölcsön kamatjának elhatárolása, utólag számlázott, tárgyévet érintő közüzemi díj)
6. Céltartalék képzés Vegyes naplón
7. Leltáreltérés elszámolása Készlet és Tárgyi eszköz naplón
8. Halasztott bevételekkel és ráfordításokkal kapcsolatos feloldások Vegyes naplón
9. Eszközök és források fordulónapi értékelése (Vevő, Szállító, Tárgyi eszköz, Bank és Pénztár naplókon)
10. Selejtezés
11. Terven felüli ÉCS és annak visszaírása
12. Értékhelyesbítés és visszavezetés
13. Külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek átértékelése
14. Külföldi pénzürtékre szóló követelések együttes elszámolása eredményben
15. Külföldi pénzürtékre szóló pénzeszközök átértékelése
16. Adók, bérek, járulékok rendezése (Vegyes naplón)
17. Teljes főkönyvi feladás, hibák javítása
18. Eredmény és mérlegszámlák zárása (Zárás naplón)
19. Társasági adó meghatározása, adózás utáni eredmény elszámolása (Vegyes és Zárás naplókon)

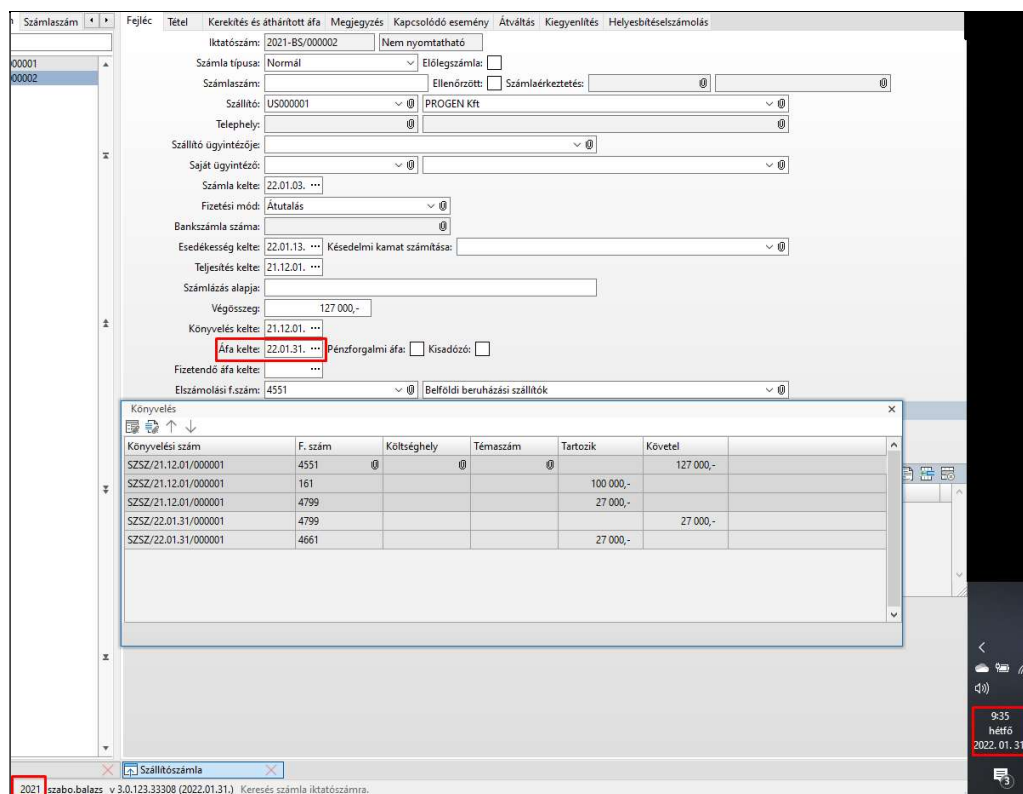
1.1 A mérlegfordulónap után beérkezett szállítószámlák rögzítése

Alkalmazó funkció(k): Pénzügy / Szállító / Számlaérkeztetés és Szállítószámla

A későn beérkező számlák berögzítése úgy történjen, hogy először a lezárni kívánt üzleti évbe kell belépni. El kell indítani a Szállítószámla (számla likvidálás esetén a Számlaérkeztetés) funkciót. Ki kell tölteni értelemszerűen a számla adatokat a következő kitételekkel:

- Az ÁFA dátum legyen a beérkezés / érkeztetés napja
- Könyvelés dátum legyen a számla Teljesítés dátuma

Berögzítés után a Naplókönyvelésben megtekinthető, hogy a levonható áfa könyvelése a mai napon fog megtörténni. A számla számviteli teljesítés dátumára az áfa összegét az Áfa átvezetési számlára könyveli a program.



The screenshot displays the 'Szállítószámla' form in the PROGEN software. The form includes fields for 'Iktatószám' (2021-BS/000002), 'Számla típusa' (Normál), 'Számlaszám' (000002), 'Szállító' (US000001), 'PROGEN Kft', 'Telephely', 'Szállító ügyintézője', 'Saját ügyintéző', 'Számla kelte' (22.01.03.), 'Fizetési mód' (Átutalás), 'Bankszámla száma', 'Esedékesség kelte' (22.01.13.), 'Késedelmi kamat számítása', 'Teljesítés kelte' (21.12.01.), 'Számlázás alapja', 'Végösszeg' (127 000,-), 'Könyvelés kelte' (21.12.01.), 'Áfa kelte' (22.01.31.), 'Pénzforgalmi áfa', 'Kiadódó', 'Fizetendő áfa kelte', and 'Elszámolási f.szám' (4551). The 'Áfa kelte' field is highlighted with a red box.

The 'Könyvelés' window is also visible, showing a table with the following data:

Könyvelési szám	F. szám	Költséghely	Témaszám	Tartozik	Követel
SZSZ/21.12.01/000001	4551				127 000,-
SZSZ/21.12.01/000001	161			100 000,-	
SZSZ/21.12.01/000001	4799			27 000,-	
SZSZ/22.01.31/000001	4799				27 000,-
SZSZ/22.01.31/000001	4661			27 000,-	

The '2021' year is highlighted in the bottom left corner of the interface.

1. ábra Késő szállítószámla berögzítése

1.2 Értékvesztés és annak visszaírása, valamint a behajthatatlan követelések leírása

Alkalmazó funkció(k): Pénzügy / Szállító / Számlaérkeztetés és Szállítószámla

A mérleg fordulónap után, de még a mérleg készítése előtt a behajthatatlanná minősített követeléseket veszteségként le kell írni és ki kell vezetni a mérlegből, valamint a vevőanalitikából. Erre a célra szolgál a Vevőszámlák esetében elérhető **Leírás** típusú Kapcsolódó esemény. A Leírás felrögzítése előtt amennyiben a követelésre már korábban értékvesztést számoltak el, a leírás előtt végre kell hajtani az értékvesztés visszaírását is.

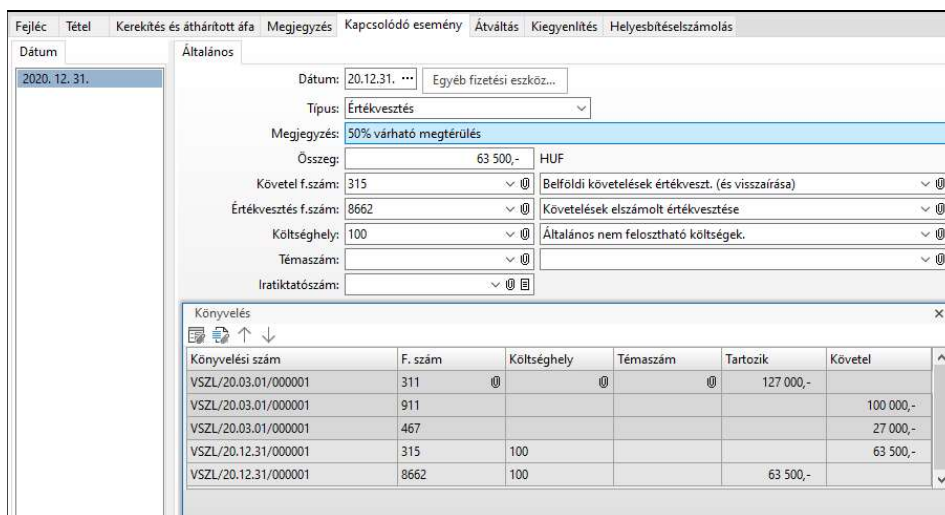
EXAMPLE

Számla könyvelése 20XX-ben: T311 – K 911, 467 127.000HUF

Értékvesztés 2020-ban (Kapcsolódó esemény „Értékvesztés”): T8662 – K 315 25.000HUF

Követel főkönyvi szám mezőbe kell írni a vevő követelés értékvesztése főkönyvi számot, amely jellemzően a 315 *Belföldi követelések értékvesztése* számla.

Értékvesztés főkönyvi szám mezőbe kell írni az egyéb ráfordítás főkönyvi számot, amely a sERPa alapértelmezett számlatükreben ez a 8662 *Követelések elszámolt értékvesztése*



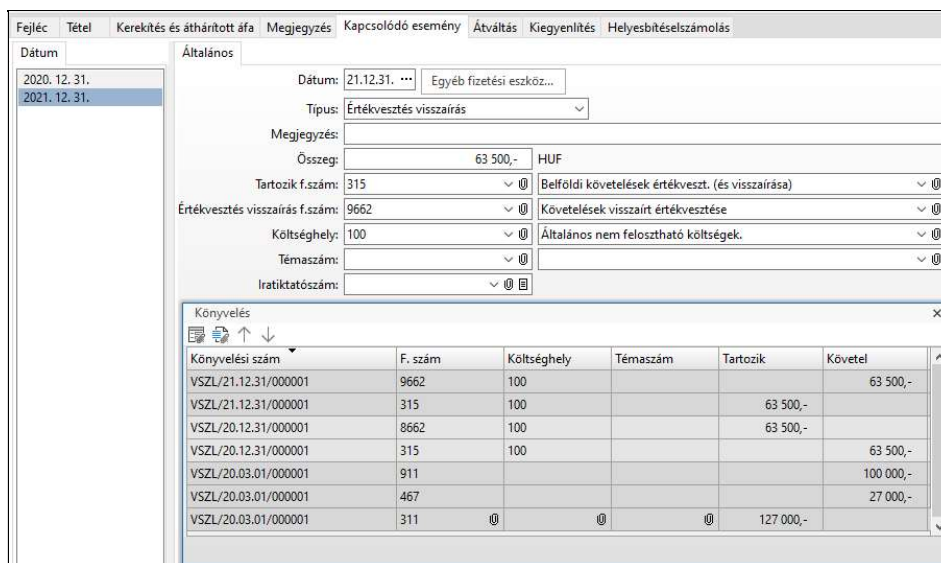
Könyvelési szám	F. szám	Költséghely	Témazám	Tartozik	Követel
VSZL/20.03.01/000001	311			127 000,-	
VSZL/20.03.01/000001	911				100 000,-
VSZL/20.03.01/000001	467				27 000,-
VSZL/20.12.31/000001	315	100			63 500,-
VSZL/20.12.31/000001	8662	100		63 500,-	

2. ábra Értékvesztés típusú Kapcsolódó esemény

Értékvesztés visszaírása 2021-ben (Kapcsolódó esemény „Értékvesztés visszaírása”): T315 – K9662 25.000HUF

Tartozik főkönyvi szám mezőbe kell írni a vevő követelés értékvesztése elszámolási főkönyvi számot, jellemzően 315 *Belföldi követelések értékvesztése*

Értékvesztés visszaírása főkönyvi szám mezőbe kell írni az Egyéb bevétel főkönyvi számot, jellemzően 9662 *Követelések visszaírt értékvesztése*



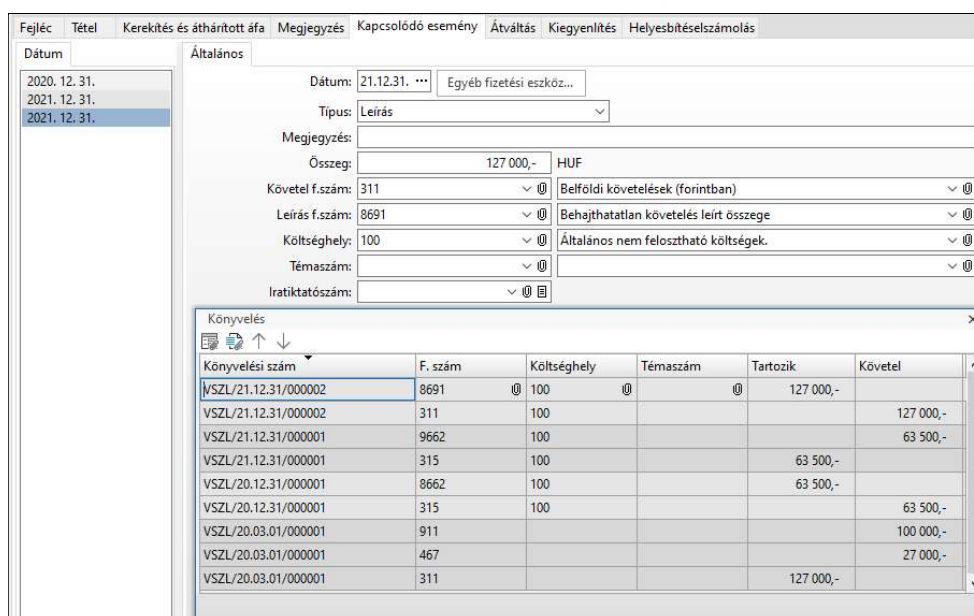
Könyvelési szám	F. szám	Költséghely	Témaszám	Tartozik	Követel
VSZL/21.12.31/000001	9662	100			63 500,-
VSZL/21.12.31/000001	315	100		63 500,-	
VSZL/20.12.31/000001	8662	100		63 500,-	
VSZL/20.12.31/000001	315	100			63 500,-
VSZL/20.03.01/000001	911				100 000,-
VSZL/20.03.01/000001	467				27 000,-
VSZL/20.03.01/000001	311			127 000,-	

3. ábra Értékvesztés visszaírás típusú Kapcsolódó esemény

Leírás 2021-ben (Kapcsolódó esemény „Leírás”): T8665 - K311 127.000

Leírás főkönyvi szám mezőbe kell írni az eredményhatás főkönyvi számát, ami a sERPa alapértelmezett számlatükreben a 8691 *Behajthatatlan követelés leírása*

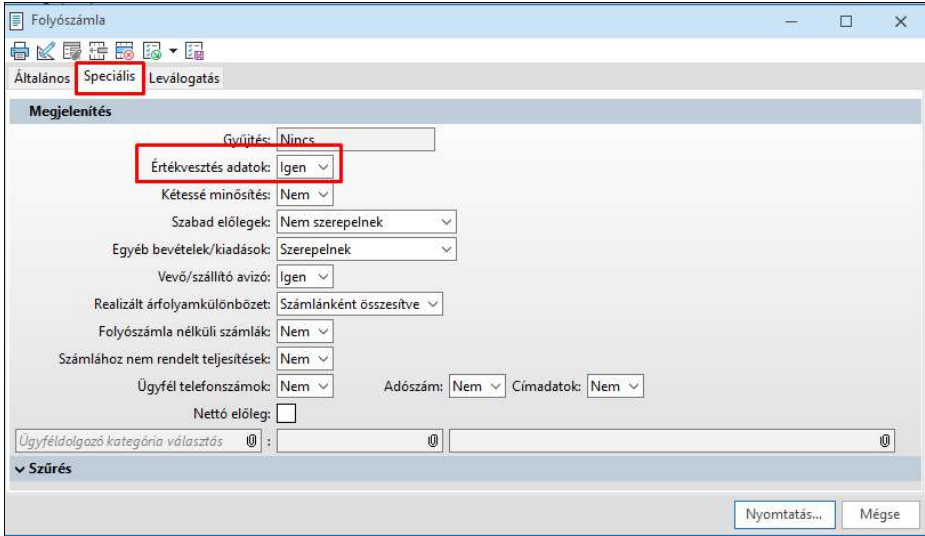
Követel főkönyvi számba kell írni a folyószámla oldalt, 311 *Belföldi követelések*



Könyvelési szám	F. szám	Költséghely	Témaszám	Tartozik	Követel
VSZL/21.12.31/000002	8691	100		127 000,-	
VSZL/21.12.31/000002	311	100			127 000,-
VSZL/21.12.31/000001	9662	100			63 500,-
VSZL/21.12.31/000001	315	100		63 500,-	
VSZL/20.12.31/000001	8662	100		63 500,-	
VSZL/20.12.31/000001	315	100			63 500,-
VSZL/20.03.01/000001	911				100 000,-
VSZL/20.03.01/000001	467				27 000,-
VSZL/20.03.01/000001	311			127 000,-	

4. ábra Leírás típusú Kapcsolódó esemény

Az értékvesztés és leírás adatok a Folyószámlán úgy tekinthetők meg, hogy a Folyószámla lista párbeszédablakának Általános fülén a „Számlánként tételes” Részletezést választjuk. Ezen kívül még az ablak speciális fülén az Értékvesztés adatok megjelenítését is be kell kapcsolni.



5. ábra Folyószámla lista szűrés ablaka

Az így elkészült folyószámla kronologikusan részletezi a számla alatt az értékvesztés tételeket.

Folyószámla						
!!TESZT!! Demo Kft. !!TESZT!!						
Vevő, Üzem mód: Összes bizonylat, Avizó: szerepel, Szabad előleg: Nem szerepel, Egyéb tétel: Szerepel, Folyósz. nélküli számla: Nem, Értékvesztés: Igen, Számla nélküli teljesítés: Nem, Árf. különbözet: összesítve, Kétség minősítés: Nem						
Bizonylatszám	Típus	Alapbizonylat	Dátum	Esedékes	Tartozik	Követel
US000001	PROGEN Kft					
2020-BV/000001	Számla (vevő)	Értékvesztés	20.03.01.	20.03.11.	HUF	127 000,-
		teszt				
	Értékvesztés		20.12.31.		HUF	63 500,-
2020-BV/000001	Leírás		21.12.31.		HUF	127 000,-
	Értékvesztés visszairása		21.12.31.		HUF	63 500,-
	Forgalom				HUF	190 500,-
	Záró egyenleg				HUF	0,-
Listázott forgalom				HUF	190 500,-	190 500,-
Listázott záró egyenleg				HUF	0,-	
Értékvesztés összesen				HUF		63 500,-
Értékvesztés visszairás összesen				HUF	63 500,-	
Értékvesztés egyenleg				HUF	0,-	

6. ábra Folyószámla értékvesztés adatokkal

1.3 Január 15.-ig rögzítendő tételek

Terv szerinti értékcsökkenés: a Tárgyi eszköz modulban felvett eszközök értékcsökkenésének feladása automatikusan megtörténik. Amennyiben van olyan eszköz, ami a könyvekbe vegyes naplón került be, annak az értékcsökkenését manuálisan kell felvenni. A **Főkönyv-analitika egyeztetés 2024** oktatási anyag segítségével el kell végezni az év végi egyeztetést (T57 – K11-14)

Záró befejezetlen termelés nyilvántartásba vétele: Bevétel típusú szállítólevélen közvetlen önköltségen kell aktiválni a befejezetlen termelést. Az ehhez szükséges Mozcásnemek és Termékcsoportok paraméterezését a **Készletkönyvelés** oktatási anyag alapján lehet elvégezni. Készletkönyvelés nélkül ez a gazdasági esemény Vegyes naplón is berögzíthető (T23 – K581)

Bérfeladás: a decemberi bérek és járulékok feladását a program automatikusan elvégzi, amennyiben a számfejtés a sERPában történt. A bérfeladás paraméterezéséről a **Bérek és járulékok** oktatási anyagban részletes leírás található. A Bérszámfejtés modul hiányában ez a gazdasági esemény Vegyes naplón is felrögzíthető (T54-56 – K46-47)

Saját rezsiz beruházás fordulónapig nem aktivált közvetlen önköltségének aktiválása: ez a gazdasági esemény jelenleg csak Vegyes naplón rögzíthető a sERPába (T161 – K582)

1.4 Céltartalék képzés

Alkalmazó funkció(k): Számvitel / Főkönyv / Vegyes könyvelés

A céltartalékok mértékét az egyes események várható legmagasabb fizetési kötelezettség és a jövőbeni költség várható legmagasabb összege alapján meg kell határozni. A céltartalék mértékének meghatározását a sERPa tervezés moduljába felvett tervadatok alapján a Kontrolling tudja elvégezni. Ehhez segítségül szolgálhatnak a könyvelési dimenziók. Egy-egy ilyen várható eseményt meg kell feleltetni valamely könyvelési dimenzióba felvett értékkel. Jelenleg a sERPa nem tartalmaz külön Céltartalék analitikát, ezért a céltartalék képzést Vegyes naplóban kell felvenni. (42*/költséghely) történik.

1.5 Leltáreltérés rögzítése

Készlet modul és készletkönyvelés használata esetén: A leltár kiértékelés eredményét, azaz az elkészült szállítólevelek (többslet esetén a könyvelő által jóváhagyott nyilvántartási értéken) az Átengedés művelettel kerülnek be a könyvelésbe.

Készletkönyvelés nélkül: Az alap- és segédanyagok anyagköltséggel szemben, a vásárolt készletek pedig az ELÁBÉ-val szemben Vegyes naplón vezetendők vissza a fogyási és beszerzési statisztikák, vagy a leltárív alapján.

1.6 Devizaszámlák- és pénzeszközök átértékelése

A ténylegesen, devizában a mérlegkészítés időpontjáig nem teljes egészében kifizetett, vagy befolyt tartozások, vagy követelések egyenlegének a pénzügyi év végén a választott pénzügyi intézet érvényes deviza középfolyamával számított és a könyvelés devizanemében fennálló egyenleg közötti különbség elszámolása. Ha értékvesztést is el szeretnénk számolni a számlákra, akkor előbb azt számoljuk el.

1.6.1 Devizás követelések és kötelezettségek átértékelése

Két módszerrel is ki lehet számoltatni a rendszerrel.

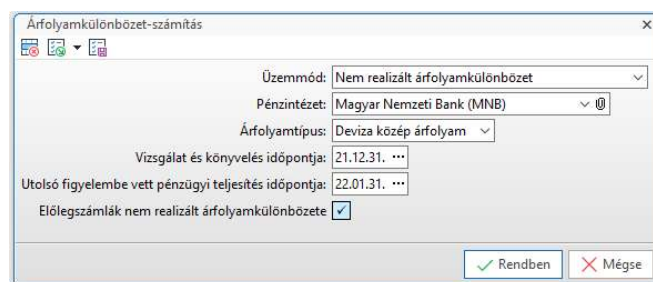
a. Alkalmazó funkció(k): Pénzügy / Vevő / Árfolyamkülönbözet-számítás

Akkor javasolt a kézi futtatás, ha a kiegyenlítés napján szeretnénk főkönyv-analitika egyeztetést elvégezni, egyéb esetben az automatikus üzenetben is beállítható, így a program éjjel elvégzi a számítást, és felveszi a bizonylatokhoz tartó árfolyamkülönbözetet.

Év végén december 31-i dátummal számítani kell a nem realizált árfolyam-különbözetet, majd ennek és a mérlegkészítés dátumáig kifizetett előző évi számlákra elszámolt realizált árfolyam-különbözetnek (az árfolyam-különbözet listából, mint analitikából kiderül) a különbségét le kell könyvelni vegyesben passzív, vagy aktív időbeli elhatárolásként.

A funkció párbeszédablakán válasszuk ki a „Nem realizált árfolyamkülönbözet” üzemmódot.

Pénzügyintézetnél a számviteli politikában rögzített deviza tételek értékelésének alapjául szolgáló választott Pénzügyintézetet és Árfolyamtípusát.



7. ábra Nem realizált árfolyam különbözet

A Rendben gomb megnyomására a program valamennyi deviza számla átértékelését elvégzi. A számlák átértékelése az adott számlába belépve Lekérdezés / Módosítás üzemmódban a Kapcsolódó esemény fülön megtekinthető.

Fejlec	Tétel	Kerekítés és áthárított áfa	Megjegyzés	Kapcsolódó esemény	Átváltás	Kiegyenlítés	Helyesbítéselszámolás
Dátum	Általános						
2021. 12. 31.	Dátum: 21.12.31. ...			Típus: Nem realizált árfolyamkülönbözet			
	Megjegyzés:						
	Összeg:		Deviza	Összeg			
			HUF	9 121			
	Nem realizált á.v. f.szám: 36806 Költséghely: 01 Témaszám: 911 Pozíciós szám: Iratkítószám:						
	Árfolyamátértékelés átvezetés Ügyvezetés Nincs témaszám						

8. ábra A számlán megjelent az év végi árfolyamkülönbsézet a Kapcsolódó esemény fülön

A devizás fel nem használt előlegek esetében is megjelent az év végi árfolyamkülönbözet.

Fejlec	Tétel	Kerekítés és áthárított áfa	Megjegyzés	Kapcsolódó esemény	Kiegyenlítés	Helyesbítés- és előlegelszámolás
Dátum		Általános				
2021. 11. 18.			Dátum:	21.12.31. ...		
2021. 12. 31.			Típus:	Előleg nem realizált árfoylamkülönbözet ▾		
			Megjegyzés:			
			Összeg:	Deviza	Összeg	
				HUF	-97 618	
			Követel f.szám:	352	☐	Beruházásokra adott előlegek ▾
			Nem realizált á.v. f.szám:	36806	☐	Árfoylamatértékelés átvezetés ▾
			Költséghely:	01	☐	Ügyvezetés ▾
			Témaszám:	911	☐	Nincs témaszám ▾
			Pozíciós szám:		☐	
			Iratkítószám:		☐	

9. ábra Devizás előleg év végi átértékelése

Az év végi átértékeléseket a program a Szállítószámla- vagy Vevőszámla-paraméterben a Kapcsolódó esemény kontírozás fülön a Nem realizált árfolyamkülönbözet Kapcsolódó esemény típusnál beállított (jellemzően Egyéb követelés) számlára könyveli. A karton egyenlegének jellegétől függően az egyenleget eredményszámlára átvezeti vegyes naplóban lehetséges.

Sorozat	Nyomtatás	Számlakontrollás	Kapcsolódó esemény kontrollázás	Megosztás
Paraméter: Normál				
Sorozat: KDSZ Külföldi szállító számla (eur, ron)				
K. esemény f.szám	K. esemény költséghely	K. esemény témaszám	K. esemény pozíciószám	
Sorrend				
1				
2				
3				
Általános				
Szűrés				
Kapcsolódó esemény-típus: Nem realizált árfolyamkülönbözet				
A mező kitöltés szabályai				
Mezőtípus: Normál				
Engedélyezett f.szám:				
Ajánlott f.szám: 36806 Árfolyamátértékelés átvezetés				

10. ábra Nem realizált árfolyamkülönbözet főkönyvi számának megadása a Szállítószámla-paraméterben

Az év végén elszámolt árfolyamkülönbszetek összesítése a Szállító (Vevő) modulban a Listák / Tartozáskezelés (Követeléskezelés) / Árfolyamkülönbszet útvonalon elérhető lista segítségével meglekinthető.

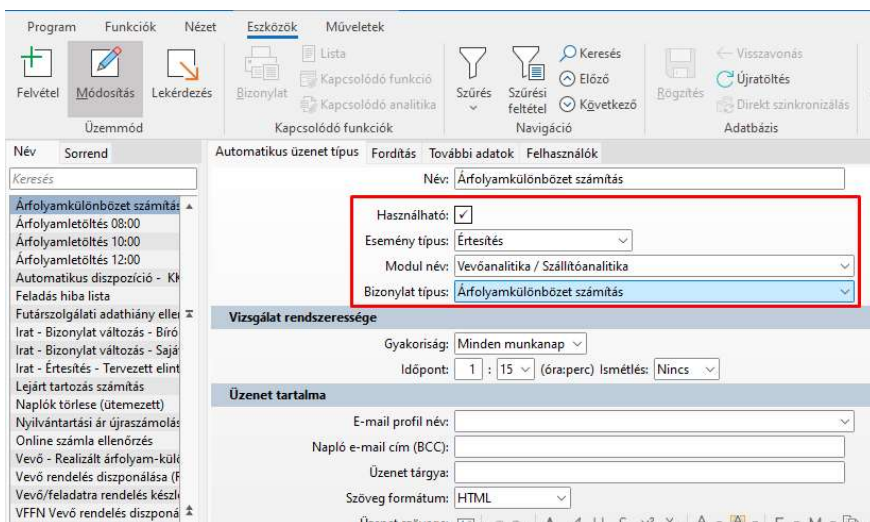
Árfolyamkülönbszet lista						
Dátum: 2021. 01. 01. - 2021. 12. 31.						
Számlaszám	Egyenleg könyvelés devizában	Egyenleg számla devizában	Árfolyam	Nem realizált árfolyamkül.	Realizált árf. vesz.	Realizált árf. nyer.
2021-BS/000001	HUF	40 539,67 369		6 323,33		
	EUR	127,-				
		40 539,67		6 323,33		
						46 863,-

11. ábra Árfolyamkülönbszet lista

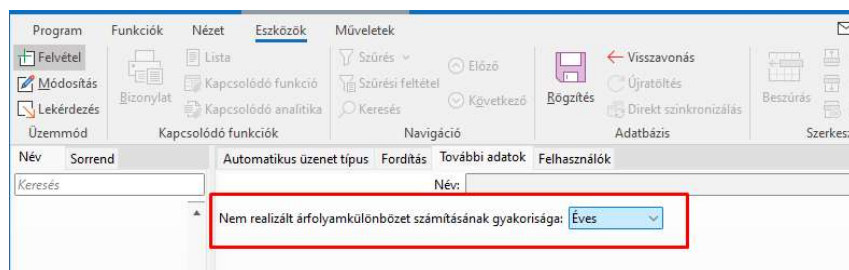
b. Alkalmazó funkció(k): Rendszerfunkciók / Üzenetkezelés, E-mail / Automatikus üzenet típus

Mit kell tudni az automatikus üzenetben felvehető új árfolyamkülönbszet számításról?

- A korábbi árfolyamkülönbszet számítás funkciók az új árfolyamkülönbszet számítással együtt nem használhatók.
- Az új számítás alapértelmezetten a 2022.12.31-i állapotot tekinti kiinduló adatnak és ahhoz korrigál 2023.01.01-től. (Ettől akkor tér el, ha a Lezárás funkcióban későbbi dátum szerepel a Bevitel zárás vagy Analitika feladás mezőben, ekkor ugyanis a lezárás dátumát tekinti kiinduló állapotnak.)
- A program az árfolyamkülönbszet tételeket a vevő- illetve szállítószámlákhoz kapcsolódó eseményként generálja. Csak azokhoz a számlákhoz generál árfolyamkülönbszetet, amelyeknél a könyvelés dátuma mező ki van töltve. Árfolyamkülönbszet nem generálható a feladás lezárás dátuma elé, a már meglevő korábbi árfolyamkülönbszetek nem módosíthatók, ha az időszak le lett zárva.
- Ha van devizakönyvelés is a programban, akkor minden devizára (amelyben könyvelés van), külön-külön árfolyamkülönbszet tételeket számol a program.
- Minden pénzügyi teljesítéskor számol realizált árfolyamkülönbszetet
- Beállítható gyakorisági ciklus a nem realizált árfolyam (számlaátértékelés) kiszámítására.



12. ábra Automatikus üzenetben történő árfolyamkülönbözet számítás



13. ábra Gyakoriság választása a nem realizált árfolyamkülönbség automatikus számításnál

sERP a websúgó: https://www.progen.hu/serpa/help/vv_arfolyamkulonbozetszamitas.html

1.7 Import előlegek átértékelése

Alkalmazó funkció(k): Pénzügy / Szállító / Árfolyamkülönbözet-számítás és Szállítószámla

A külföldre adott előlegek átértékelésére jelenleg két módszer áll rendelkezésre a programban:

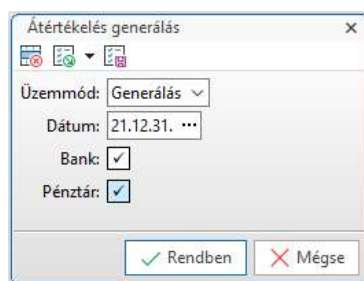
1. eset: Nem könyveljük le a díjbekérőket, proformákat. Az előlegek kizárólag a bakkivonaton jelennek meg. Ahhoz, hogy könnyen kinyerhetők legyenek a könyvelésből ezek az előlegek, azt javasoljuk, hogy a külföldi előlegeket a belföldiektől elkülönítve külön főkönyvi számlákra könyveljük. Azaz legyenek megbontva a 351, 352, 353 és 354 számlák. A Főkönyvi összepontozás segítségével mutassuk ki mely előlegek a fel nem használtak. December 31.-i árfolyammal szorozzuk fel az előlegeinket. Ezekből vonjuk ki a könyvelt értéket. Az így kapott eredményt Vegyes naplón rögzíthetjük fel a könyvelésbe.

2. eset: Könyveljük a díjbekérőket. Ezesetben úgy kell eljárni, mintha a díjbekérő egy előlegszámla lenne. Ezesetben az év végi átértékelést a 351-354-el szemben szállítónaplón, számlához kapcsolódó eseményként veszi fel az Árfolyamkülönbszet-számítás funkció.

1.7.1 Devizás pénzeszközök átértékelése

Alkalmazó funkció(k): Pénzügy / Bank / Átértékelés generálás

A funkció a devizás bankszámlák és valuta pénztárak átértékelésére szolgál. Elindítani mind a pénztár és bank modulokból lehetséges. A párbeszédablakon tudjuk szabályozni, hogy pénzkészletünk és devizakészletünket egyaránt át szeretnénk-e értékelni és hogy mely napon szeretnénk ezt megtenni. Az Üzem mód mezőben a Generálás-t kell választani.

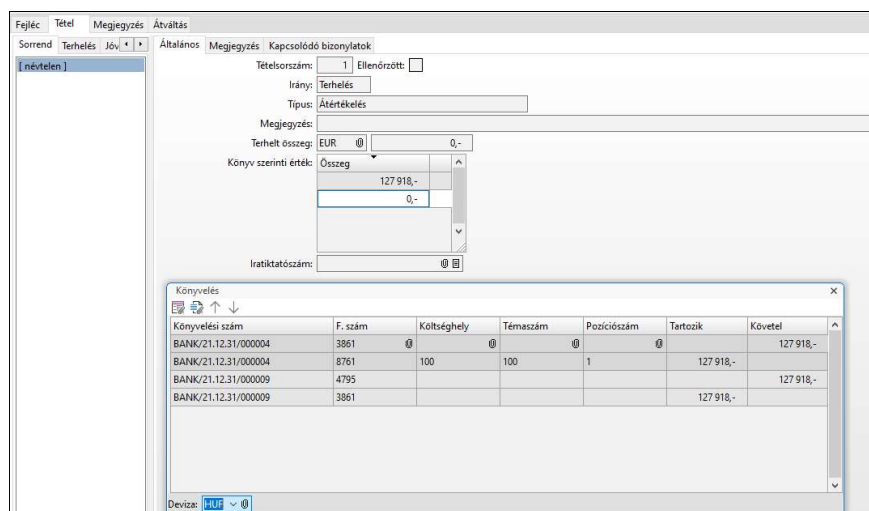


14. ábra Banki átértékelés generálás funkció Párbeszédablaka

A Rendben gomb megnyomása után a program kiszámolja a deviza pénzkészlet forint értékét a dátum mezőben megadott árfolyamon, összeveti az addigi könyv szerinti értékkel és a különbséget előjeltől függően a Pénzügyi év / Feladás fülén beállított árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség számlára könyveli a szintén ott megadott átvezetési számlával szemben.

IMPORTANT NOTICE

Fontos, hogy azon ügyfeleink, akik MNB-n értékelnek és alkalmazzák a Dátum eltolás lehetőségét, azok manuálisan vegyék fel December 31-re a tényleges December 31-i árfolyamokat (amennyiben az adott évben van ilyen) a Bank / Árfolyam funkcióban!



Könyvelési szám	F. szám	Költség	Témaszám	Pozíciószám	Tartozik	Követel
BANK/21.12.31/000004	3861	0	0	0	127 918,-	
BANK/21.12.31/000004	8761	100	100	1	127 918,-	
BANK/21.12.31/000009	4795					127 918,-
BANK/21.12.31/000009	3861				127 918,-	

15. ábra Év végi átértékeléstétel az egyik devizás bank kivonatán

Szükség esetén tömegesen valamennyi pénzeszköze legenerált átértékelés tételt törölni a funkció Törölés üzemmódban való elindításával tudjuk elvégezni. Ezen kívül manuálisan is törölhetők ezek a Kivonatok. A Kivonatok törlése után újra lefuttathatóvá válik az Átértékelés funkció.

IMPORTANT NOTICE

Típushiba szokott lenni, a Pénzeszközök tárgyévi Nyitó eseményében a Könyv szerinti érték mezőbe beírt adat helytelen. Ennek javítása után a Feladás funkciót Minden nap lezárása és feladása üzemmódban kell elindítani. Az újbóli átértékelést csak ezután végezzük el.

1.8 Időbeli elhatárolások

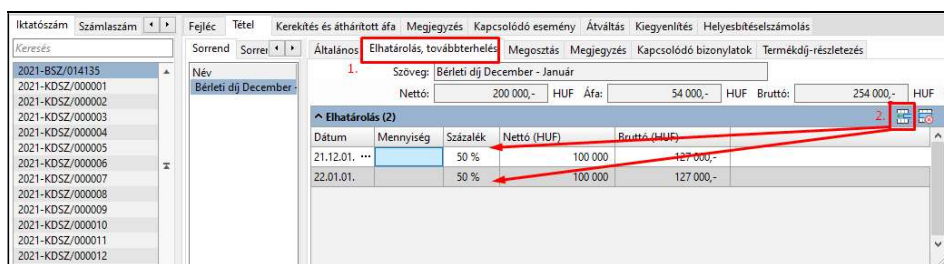
1.8.1 Vevő és szállító naplóban

Alkalmazó funkció(k): Pénzügy / Szállító / Szállítószámla és Pénzügy / vevő / Vevőszámla

Az elhatárolások rögzítését engedélyezni kell a számlasorozatokon a Vevő- és Szállítószámla paraméterben. Ezután az elhatárolás jogcímeihez a kontírszámokat meg kell adni a Pénzügyi év Feladás fülén.

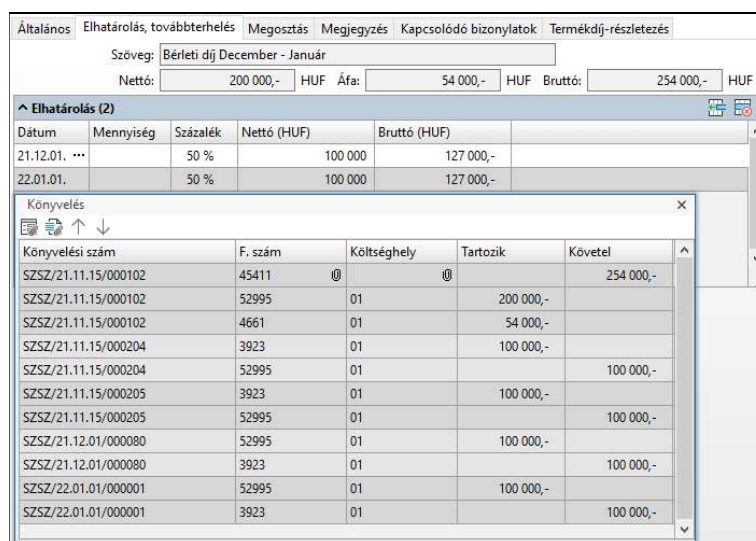
EXAMPLE

Az elhatárolni kívánt számla tételen az Elhatárolás fülre kell kattintani, ahol lehetőség van megadni az elhatárolás időpontjait és mértékét értékét vagy százalék arányosan. Az Elhatárolás táblázatba az új sor beszúrása ikonnal van lehetőség felvenni tételt. Meg kell adni az elhatárolás időpontját és mértékét (lehetőség van a százalék oszlopba és a nettó/bruttó oszlopokba is értéket megadni)



16. ábra Elhatárolni kívánt számla tétel százalékarányos megbontása

Az alábbi képen megtekinthető egy november 15.-én előre számlázott 2 havi bérleti díjat tartalmazó számla könyvelési naplója.



Könyvelési szám	F. szám	Költséghely	Tartozik	Követel
SZSZ/21.11.15/000102	45411	@	@	254 000,-
SZSZ/21.11.15/000102	52995	01	200 000,-	
SZSZ/21.11.15/000102	4661	01	54 000,-	
SZSZ/21.11.15/000204	3923	01	100 000,-	
SZSZ/21.11.15/000204	52995	01		100 000,-
SZSZ/21.11.15/000205	3923	01	100 000,-	
SZSZ/21.11.15/000205	52995	01		100 000,-
SZSZ/21.12.01/000080	52995	01	100 000,-	
SZSZ/21.12.01/000080	3923	01		100 000,-
SZSZ/22.01.01/000001	52995	01	100 000,-	
SZSZ/22.01.01/000001	3923	01		100 000,-

17. ábra Elhatárolás és annak feloldásának könyvelése

1.9 Halasztott bevételekkel és ráfordításokkal kapcsolatos feloldások

Alkalmazó funkció(k): Számvitel / Főkönyv / Vegyes könyvelés

A halasztott bevételekkel és halasztott ráfordításokkal kapcsolatos feloldások elszámolása Vegyes naplón történik. Ilyen például a fejlesztési támogatásból finanszírozott tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésével arányosan feloldásra kerülő halasztott bevétel.

Vegyes könyvelési szám: Keresés

VEGY1/21.12.31/000001

Főkönyvi számla	Írány	Összeg	Szöveg
9691 Kapott támogatás értékcsökkenés arányos feloldása	T	100 000,-	XYZ támogatás ÉCS arányos feloldás
4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása	K	100 000,-	XYZ támogatás ÉCS arányos feloldás

Általános Kapcsolódó bizonylatok

Tételsorszám: 1

Szöveg: XYZ támogatás ÉCS arányos feloldás

Összeg: 100 000,-

Írány: Tartozik

F.szám: 9691 Kapott támogatás értékcsökkenés arányos feloldása

Költséghely: 100 Általános nem felosztható költségek

Témaszám: 100 XYZ támogatás

Ügyfél:

Reláció:

Áfa analitika: Nem szerepel

Adónem:

18. ábra Halasztott bevétel könyvelése Vegyes naplón

1.10 Hitel, kölcsön követő évben megfizetett, de tárgyévben esedékes részletének a kamatjának elhatárolása

1.10.1 Hátrasorolt kötelezettség után fizetendő kamat

Alkalmazó funkció(k): Számvitel / Főkönyv / Vegyes könyvelés

Tárgyétet terhelő, hátrasorolt kötelezettségből eredő egész éves késedelmi kamat elhatárolása Vegyes naplón történik.

Vegyes könyvelési szám: Keresés

VEGY1/21.12.31/000001

VEGY1/21.12.31/000002

Főkönyvi számla	Írány	Összeg	Szöveg
8733 Hátrasorolt kötelezettségek után fizetendő kamat	T	170 000,-	XYZ kötelezettség: Kamat
4823 Fizetendő kamatok elhatárolása	K	170 000,-	Kamat elhatárolása

Általános Kapcsolódó bizonylatok

Tételsorszám: 1

Szöveg: XYZ kötelezettség: Kamat

Összeg: 170 000,-

Írány: Tartozik

F.szám: 8733 Hátrasorolt kötelezettségek után fizetendő kamat

Költséghely: 100 Általános nem felosztható költségek

Témaszám:

Ügyfél:

Reláció:

Áfa analitika: Nem szerepel

Adónem:

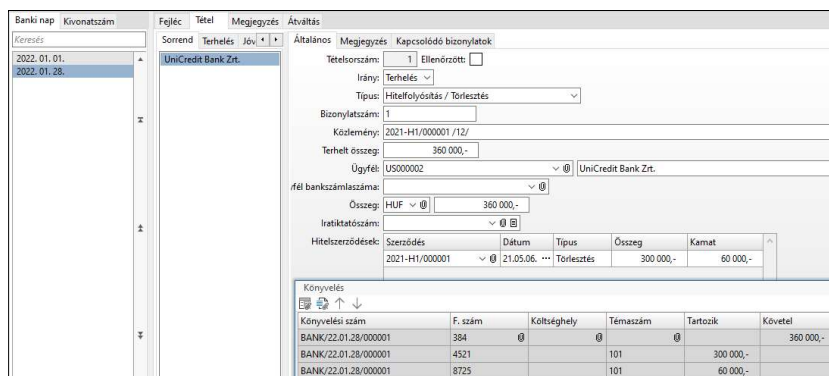
19. ábra Fizetendő kamat elhatárolása

1.10.2 Követő évi hiteltörlesztés tárgyévi kamatának elhatárolása

Alkalmazó funkció(k): Számvitel / Főkönyv / Vegyes könyvelés

Igénybe vett hitel decemberi törlesztőrészletének januári teljesítése esetén a kamat rész időbeli elhatárolása Vegyes naplón történik.

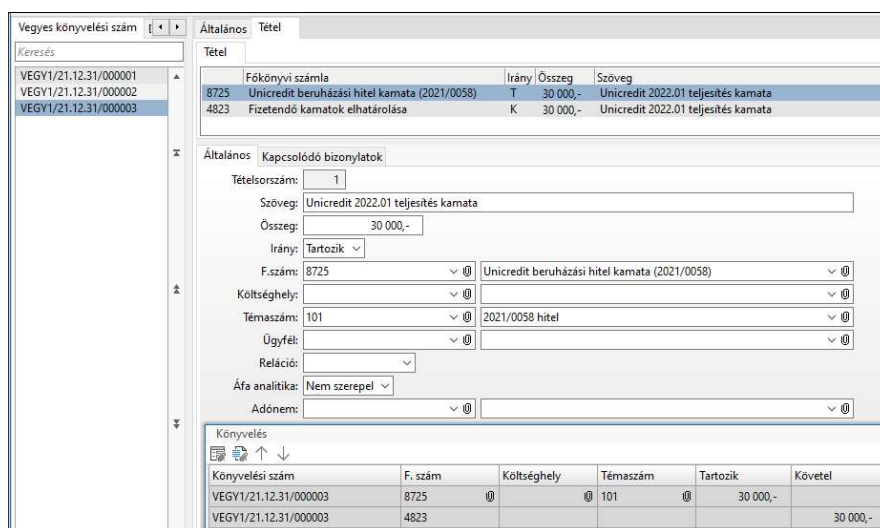
A törlesztést tartalmazó bankkivonat, amelyből az elhatárolni szükséges kamat összege kiolvasható:



Könyvelési szám	F. szám	Költséghely	Témaszám	Tartozik	Követel
BANK/22.01.28/000001	384				360 000,-
BANK/22.01.28/000001	4531		101	300 000,-	
BANK/22.01.28/000001	8725		101	60 000,-	

20. ábra Hiteltörlesztést tartalmazó bankkivonat

Decemberi eredményt módosító passzív időbeli elhatárolás könyvelése Vegyes naplón történik:



Könyvelési szám	F. szám	Költséghely	Témaszám	Tartozik	Követel
VEGY1/21.12.31/000001					
VEGY1/21.12.31/000002					
VEGY1/21.12.31/000003					

21. ábra Tárgyévben esedékes, de januárban megfizetett kamat elhatárolása Vegyes naplón

1.11 Személyi jellegű kifizetések: adók, bérek, járulékok könyvelése

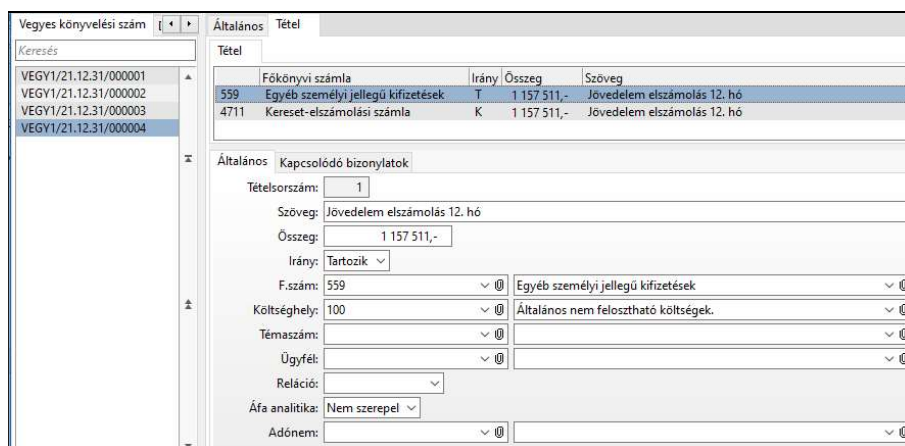
Alkalmazó funkció(k): Számvitel / Főkönyv / Vegyes könyvelés

A december havi adók és járulékok előírásának és teljesítésének kezelésére szolgáló számlák összevezetését januárban el kell végezni. Ezek az összevezetések bemutatása a későbbiekben tárgyalt „Beszámoló paraméterezés” folyamata miatt szükséges. Az összevezetés után az Art. egyes részeiben meghatározott ezer Ft-ra történő kerekítést célszerű elvégezni Vegyes naplón:

EXAMPLE

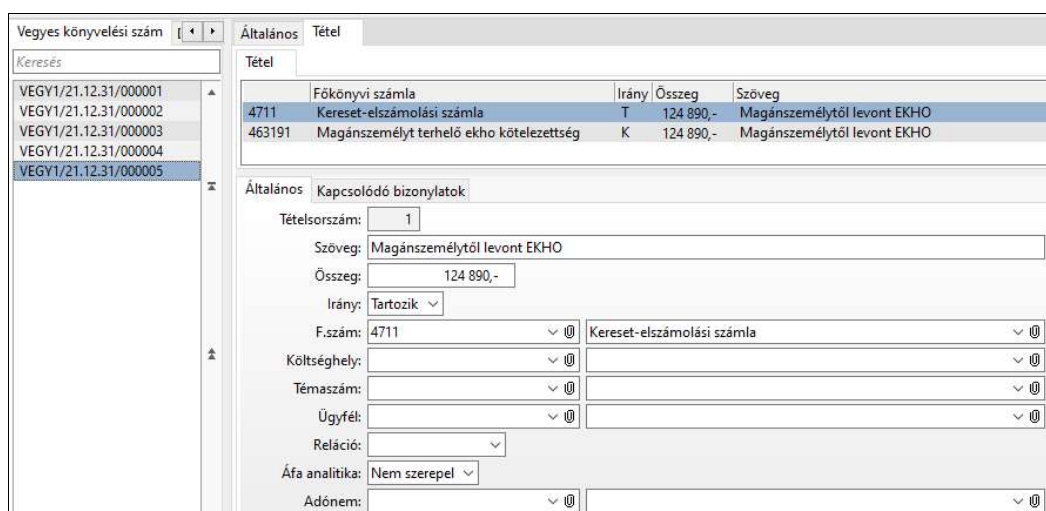
December 31.-én felmerült bérköltség (EKHO-s) könyvelése

1. Bérköltség könyvelése Vegyes naplón (vagy a Bérszámfejtés modulból történő főkönyvi feladással BER naplón)



22. ábra Felmerült bérköltség rögzítése Vegyes naplón

Magánszemélyt terhelő EKHO kötelezettség előírása Vegyes naplón (T4711 – K463191)



23. ábra EKHO kötelezettség könyvelése Vegyes naplón

Kifizetőt terhelő EKHO előírása Vegyes naplón (T569 – K463190)

Vegyes könyvelési szám

Keresés

VEGY1/21.12.31/000001
VEGY1/21.12.31/000002
VEGY1/21.12.31/000003
VEGY1/21.12.31/000004
VEGY1/21.12.31/000005
VEGY1/21.12.31/000006

Általános Tétel

Tétel

Főkönyvi számla	Irány	Összeg	Szöveg
569 Egyéb bérjárulék	T	129 053,-	Kifizetett terhelő EKHO
463190 Kifizetett terhelő ekho kötelezettség	K	129 053,-	Kifizetett terhelő EKHO

Általános Kapcsolódó bizonylatok

Tételsorszám: 1

Szöveg: Kifizetett terhelő EKHO

Összeg: 129 053,-

Irány: Tartozik

F.szám: 569 Egyéb bérjárulék

Költséghely: 100 Általános nem felosztható költségek.

Témaszám:

Ügyfél:

Reláció:

Áfa analitika: Nem szerepel

Adónem:

24. ábra Kifizetett terhelő EKHO kötelezettség könyvelése Vegyes naplón

SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK				
4541	Belföldi anyag- és áruszállítók	18 500,-	52 947,57	34 447,57
454	Szállítók	18 500,-	52 947,57	34 447,57
4551	Belföldi beruházási szállítók		127 000,-	127 000,-
455	Beruházási szállítók		127 000,-	127 000,-
45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	18 500,-	179 947,57	161 447,57
463190	Kifizetett terhelő ekho kötelezettség		129 053,-	129 053,-
463191	Magánszemélyt terhelő ekho kötelezettség		124 890,-	124 890,-
463	Egyéb költségvetési kötelezettségek		253 943,-	253 943,-

25. ábra Költségvetési befizetések megjelenése a Főkönyvi kivonaton

Következő könyvelési feladat EKHO kötelezettségek átvezetése előírás számláról a befizetés számlákra Vegyes könyveléssel

Vegyes könyvelési szám

Keresés

VEGY1/21.12.31/000001
VEGY1/21.12.31/000002
VEGY1/21.12.31/000003
VEGY1/21.12.31/000004
VEGY1/21.12.31/000005
VEGY1/21.12.31/000006
VEGY1/21.12.31/000007
VEGY1/21.12.31/000008

Általános Tétel

Tétel

Főkönyvi számla	Irány	Összeg	Szöveg
464190 Kifizetett terhelő ekho elszámolási számla	K	129 053,-	EKHO teljesítés
463190 Kifizetett terhelő ekho kötelezettség	T	129 053,-	EKHO teljesítés
464191 Magánszemélyt terhelő ekho elszámolási számla	K	124 890,-	EKHO teljesítés
463191 Magánszemélyt terhelő ekho kötelezettség	T	124 890,-	EKHO teljesítés

Általános Kapcsolódó bizonylatok

Tételsorszám: 1

Szöveg: EKHO teljesítés

Összeg: 129 053,-

Irány: Követel

F.szám: 464190 Kifizetett terhelő ekho elszámolási számla

Költséghely:

Témaszám:

Ügyfél:

Reláció:

Áfa analitika: Nem szerepel

Adónem:

26. ábra Költségvetési befizetési kötelezettség előírás kötelezettség számlák összevezetése

EKHO teljesítés számlák ezer HUF-ra történő kerekítése (Art. rendelkezései alapján)

Vegyes könyvelési szám	Általános	Tétel
Keresés		
VEGY1/21.12.31/000001		
VEGY1/21.12.31/000002		
VEGY1/21.12.31/000003		
VEGY1/21.12.31/000004		
VEGY1/21.12.31/000005		
VEGY1/21.12.31/000006		
VEGY1/21.12.31/000007		
VEGY1/21.12.31/000008		

Főkönyvi számla	Irány	Összeg	Szöveg
464190 Kifizetőt terhelő ekho elszámolási számla	T	53,-	Kerekítési különbözet ezer forintos kerekítésből
9692 Ktgvet. befiz. származó kerekítés	K	53,-	Kerekítési különbözet ezer forintos kerekítésből
464191 Magánszemélyt terhelő ekho elszámolási számla	K	110,-	Kerekítési különbözet ezer forintos kerekítésből
8692 Ktgvet. befiz. származó kerekítés	T	110,-	Kerekítési különbözet ezer forintos kerekítésből

Általános	Kapcsolódó bizonylatok
Tételsorszám: 1	
Szöveg: Kerekítési különbözet ezer forintos kerekítésből	
Összeg: 53,-	
Irány: Tartozik	
F.szám: 464190	Kifizetőt terhelő ekho elszámolási számla
Költséghegy:	
Témaszám:	
Ügyfél:	
Reláció:	
Áfa analitika: Nem szerepel	
Adónem:	

27. ábra Kerekítési különbözetek elszámolása

Az előző lépések elvégzésével az alábbi kivonaton megtekinthető befizetési kötelezettség számla azt az egyenleget fogja mutatni, ami a bevallásban is szerepel és a követő év elején válik esedékessé.

SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK				
4541	Belföldi anyag- és áruszállítók	18 500,-	52 947,57	34 447,57
454	Szállítók	18 500,-	52 947,57	34 447,57
4551	Belföldi beruházási szállítók		127 000,-	127 000,-
455	Beruházási szállítók		127 000,-	127 000,-
45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	18 500,-	179 947,57	161 447,57
463190	Kifizetőt terhelő ekho kötelezettség	129 053,-	129 053,-	0,-
463191	Magánszemélyt terhelő ekho kötelezettség	124 890,-	124 890,-	0,-
463	Egyéb költségvetési kötelezettségek	253 943,-	253 943,-	0,-
464190	Kifizetőt terhelő ekho elszámolási számla	53,-	129 053,-	129 000,-
464191	Magánszemélyt terhelő ekho elszámolási számla		125 000,-	125 000,-
464	Kötelezettségek befizetése elszámolási számlák	53,-	254 053,-	254 000,-
4661	Beszerezések előzetesen felszámított áfa	9 990,-		9 990,-
466	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	9 990,-		9 990,-
46	KÖLTSÉGVETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK	263 986,-	507 996,-	244 010,-

28. ábra Költségvetési befizetések mérlegsor alátámasztó főkönyvi kivonat

1.12 Teljes főkönyvi feladás

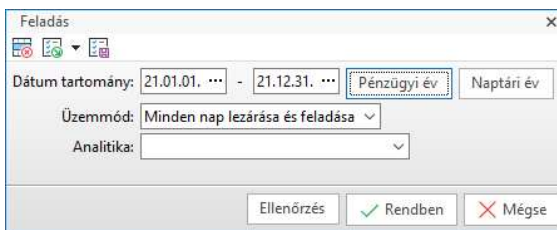
Alkalmazó funkció(k): Számvitel / Főkönyv / Feladás

A beszámolóképzítés előtt közvetlenül kötelező a teljes üzleti év valamennyi analitikájára lefuttatni a főkönyvi feladást „Minden nap lezárása és feladás” üzemmódban. Ezzel elérjük, hogy az esetleges árfolyamváltozásokból (pl. *változik a deviza bank átlagárfolyama*) eredő bizonylatok könyvelési devizában keletkezett értékbeli változásai is megjelenjenek a főkönyvben.

IMPORTANT NOTICE

Fontos, hogy ez a lépés az átértékelések könyvelése előtt meg kell történnjen!

Az alábbi képen megtekinthető a Feladás párbeszédablaka az év végén szükséges feladási paraméterekkel:



29. ábra Főkönyvi feladás párbeszédablaka

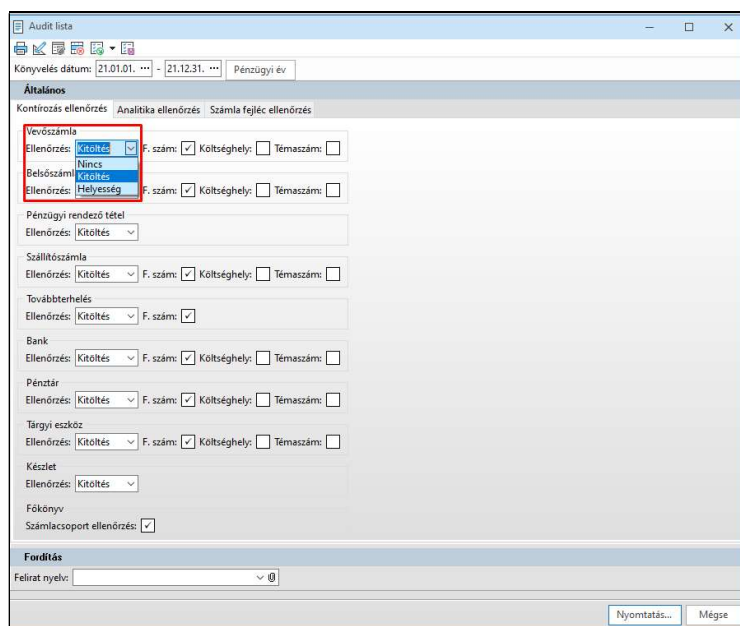
1.13 Főkönyv-analitika egyeztetés, feladási hibák keresése

Alkalmazó funkció(k): Számvitel / Főkönyv / Listák / Audit lista

IMPORTANT NOTICE

A Főkönyv – analitika egyeztetését a Főkönyv egyeztetés 2024 oktatási segédanyagban tárgyaljuk ki részletesen. Jelen fejezetben az Audit lista használatára térünk ki.

A feladás funkció használata előtt a különböző analitikák rögzítésére szolgáló modulok Struktúra mappáiban elvégzett paraméterezések helyességét az Audit listával le kell ellenőrizni. A lista párbeszédablakán a Főkönyvi szám ellenőrzést be kell kapcsolni. Futtassuk le a listát Kitöltés és Helyesség üzemmódokra is!



30. ábra Az Audit lista párbeszédablaka

Mindaddig, amíg az Audit és Feladás listák nem biztosítanak arról, hogy nincs további feladatlan vagy tévesen kontírozott bizonylat a főkönyvben, a végleges Zárás nem végezhető el.

1.14 Társasági adó meghatározása és könyviteli elszámolása

Alkalmazó funkció(k): Számvitel / Főkönyv / Vegyes könyvelés

Az eredményszámlák zárását megelőző feladat a társasági adóalap meghatározása és a társasági adó meghatározása és teljesítési kötelezettségének könyvelése. A társasági adóalap megállapítása a főkönyvi kivonat 5-9 számlaosztályainak összesített eredményével, azaz az Adózás előtti eredménnyel kezdődik, amelyet a Kivonat lista legvégén mutat a program:

Főkönyvi kivonat		!TESZT!! Demo Kft. !TESZT!!			
2021. 01. 01. - 2021. 12. 31., Devizanem: HUF					
Főkönyvi szám	Tartozik	Követel	Egyenleg T	Egyenleg K	
969 Külf. nyelű egyéb bevételek	100 000,-	53,-	99 947,-		
96 EGYÉB BEVÉTELEK	100 000,-	63 553,-	36 447,-		
9762 Külf. pénzénél, köt. pü. rendezett árt. nyer.		78,-		78,-	
976 Átváltási, értékeléskori ártolyamnyereség		78,-		78,-	
97 PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI		78,-		78,-	
9 SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	100 000,-	10 063 631,-		9 963 631,-	
5-9 számlaosztály	1 750 436 24	10 063 631,-		8 313 194,76	
Listázott összesen	15 064 625 57	15 064 625 57		0,-	

31. ábra Társasági adóalap meghatározása előtti főkönyvi kivonat

IMPORTANT NOTICE

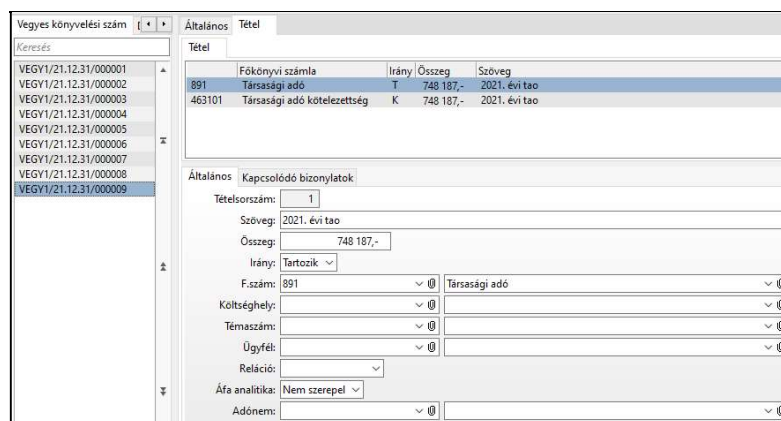
Jelen dokumentációnak nem része az adóalapot növelő és csökkenő tételek feltárása, illetve a társasági adó (vagy kiva) mértékének meghatározása.

EXAMPLE

Az egyszerűsítés kedvéért a jelenlegi adóalap legyen az Adózás előtti eredmény, a társasági adókulcs pedig 9%. Így a számítás a következőképp alakul:

$$8\,313\,194,76\text{HUF} \times 0,09 = \underline{748\,187\text{HUF}}$$

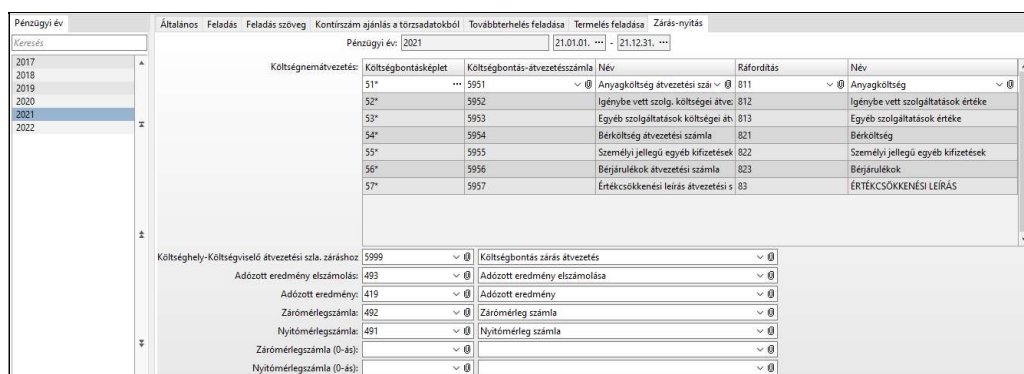
Ezt az összeget Vegyes naplón könyveljük: T891 – K463101



32. ábra 2021. évi tao kötelezettség könyvelése Vegyes naplón

1.15 A zárlati könyveléseket megelőző paraméterezés

Alkalmazó funkció(k): Számvitel / Főkönyv / Struktúra / Pénzügyi év



33. ábra Pénzügyi év Zárás-nyitás fülén található paraméterek

Minden egyes költségvetési számlához (5-ös számlaosztály számlacsoportjai) fel kell venni egy-egy átvezetési számlát, amin keresztül a program átvezeti a megfelelő ráfordítás főkönyvi számlára azok egyenlegeit. Fontos megjegyezni, hogy Forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás esetén is az 51-57 számlák 59-cel szemben zárnak és kerülnek átvezetésre 8-ra.

Adjuk meg továbbá az Adózott eredmény elszámolását (493), az Adózott eredményt (419), Zárómérlegszámlát (492) és Nyitómérlegszámlát (491)

1.16 A mérleg és eredményszámlák zárása

Alkalmazó funkció(k): Számvitel / Főkönyv / Év zárás – nyitás / Főkönyv év végi zárás

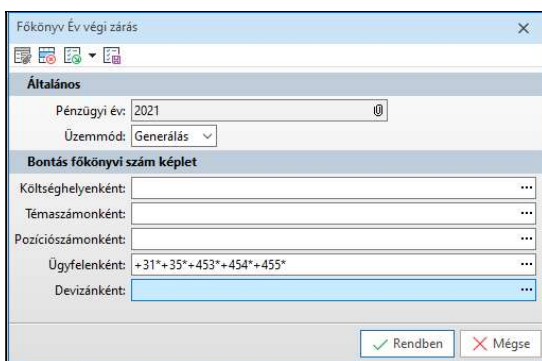
A zárlati könyvelések elvégzése a beszámoló készítését közvetlenül megelőző lépések. Ezek sorrendje a következő:

1. A költségneveket (vagy költséghely-költségviselőket) átvezeti ráfordításra
2. Kivezeti az eredményszámlákat 493-ra
3. A 493 egyenlegét átvezeti 419-re
4. A program kivezeti a mérlegszámlákat 492-re

A sERPa lehetőséget biztosít arra, hogy az előzőleg felsorolt könyvelések automatikusan elvégzésre kerüljenek. A felhasználó dolga kizárólag a Főkönyv év végi zárás funkció elindítása lesz, ahol a funkció párbeszédablakán a Generálás üzemmódot kell kiválasztani. Lehetőség van a már lekönyvelt záró tételek törlésére is úgy, hogy a funkció párbeszédablakán Törlés üzemmódot kell kiválasztani.

A funkció használata:

Azon Követelés és Kötelezettség főkönyvi számokat, amelyekre Ügyféltörzs felhasználásával, másszóval folyószámlásan lett könyvelve, fel kell sorolni képlettel a zárás funkció párbeszédablakán az Ügyfelenként mezőben.

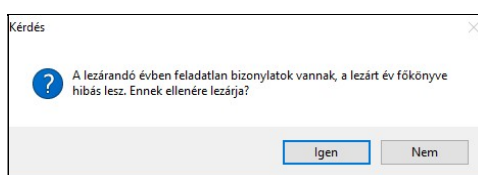


34. ábra Zárás ügyfelenként

IMPORTANT NOTICE

A fentiek következményeként a Főkönyv év végi nyitás funkció az elkészült záró naplós kartonok felhasználásával, ügyfelesen fogja majd megnyitni a megadott számlákat. Erre azért van szükség, mert a Beszámoló készítés funkció kezelni tudja az átsorolásokat. Azoknál a számláknál, ahol a Főkönyvi szám törzsben beállítottuk a folyószámla egyenleg figyelését és egy-egy ügyfél tekintetében túlfizetés mutatkozik, azt átsorolja a Mérleg ellenkező oldalára.

A zárás funkció az indítást követően leellenőrzi, hogy analitikáinkban szerepelnek-e olyan bizonylatok, melyek főkönyvi feladása nem történt meg. Amennyiben talál olyan bizonylatot, ami nem került feladásra, arról értesíti a felhasználót:



35. ábra Értesítés feladatlan bizonylatokról

Ilyen értesítés után újra el kell végezni a 2.12. fejezetben taglalt főkönyvi feladást.

1.17 Az adózás utáni eredmény elszámolása

A fejezetben bemutatásra kerül a 493-mas Adózott eredmény elszámolása számla működése.

A zárás során a program a 891 társasági adófizetése kötelezettség számla egyenlegét ZÁR4 (T493 – K8*) és ZÁR5 (T9* - K493) napló alatt a többi eredményszámlával együtt kivezeti a 493-mas Adózott eredmény elszámolása főkönyvi számra. Ezek a kartonok „Adózás előtti eredmény meghatározása” szöveggel lettek ellátva. Az átvezetések könyvelése után a 493 egyenlege az adózás utáni eredményt mutatja.

F.szám: 493

Adózott eredmény elszámolása

Ellenszámla:

Dátum: 21.01.01. ... - 21.12.31. ...

Naplójel: -

Dátum	Könyvelési szám	Szöveg	Tartozik	Követel
21.12.31.	ZÁR3/21.12.31/000001	Adózás előtti eredmény meghatározása	0,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000001	Adózás előtti eredmény meghatározása	36 712,24	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000002	Adózás előtti eredmény meghatározása	1 157 511,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000003	Adózás előtti eredmény meghatározása	129 053,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000004	Adózás előtti eredmény meghatározása	127 000,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000008	Adózás előtti eredmény meghatározása	50,-	
21.12.31. ...	ZÁR4/21.12.31/000009	Adózás előtti eredmény meghatározása	748 187,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000005	Adózás előtti eredmény meghatározása	110,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000006	Adózás előtti eredmény meghatározása	30 000,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000007	Adózás előtti eredmény meghatározása	170 000,-	
21.12.31.	ZÁR5/21.12.31/000001	Adózás előtti eredmény meghatározása		10 000 000,-
21.12.31.	ZÁR5/21.12.31/000002	Adózás előtti eredmény meghatározása		63 300,-
21.12.31.	ZÁR5/21.12.31/000004	Adózás előtti eredmény meghatározása		53,-
21.12.31.	ZÁR5/21.12.31/000005	Adózás előtti eredmény meghatározása		78,-
21.12.31.	ZÁR5/21.12.31/000003	Adózás előtti eredmény meghatározása	100 000,-	
21.12.31.	ZÁR6/21.12.31/000001	Adózás utáni eredmény meghatározása	7 565 007,76	

Bizonylatszám: Főkönyvi zárás

Számlaszám:

Ellenszámla: 891

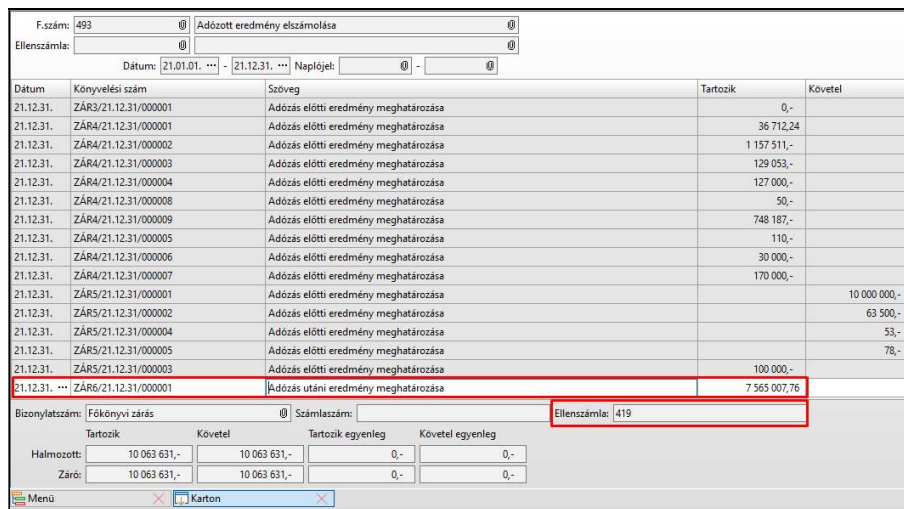
Tartozik	Követel	Tartozik egyenleg	Követel egyenleg
Halmazott: 2 198 513,24	0,-	2 198 513,24	0,-
Záró: 10 063 631,-	10 063 631,-	0,-	0,-

Menü

Karton

36. ábra 493-mas számla kartonjai – eredményszámlák kivezetése

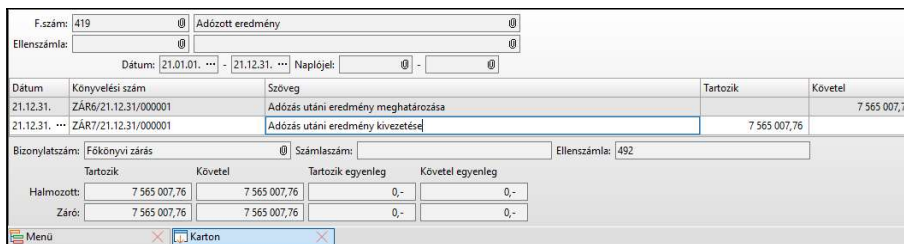
Ezen a ponton a Zárási művelet még nem fejeződött be. Ekkor az összesített eredményt ZÁR6 napló alatt a program visszavezeti a mérlegbe: T493 – K419.



Dátum	Könyvelési szám	Szöveg	Tartozik	Követel
21.12.31.	ZÁR3/21.12.31/000001	Adózás előtti eredmény meghatározása	0,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000001	Adózás előtti eredmény meghatározása	36 712,24	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000002	Adózás előtti eredmény meghatározása	1 157 511,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000003	Adózás előtti eredmény meghatározása	129 053,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000004	Adózás előtti eredmény meghatározása	127 000,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000008	Adózás előtti eredmény meghatározása	50,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000009	Adózás előtti eredmény meghatározása	748 187,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000005	Adózás előtti eredmény meghatározása	110,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000006	Adózás előtti eredmény meghatározása	30 000,-	
21.12.31.	ZÁR4/21.12.31/000007	Adózás előtti eredmény meghatározása	170 000,-	
21.12.31.	ZÁR5/21.12.31/000001	Adózás előtti eredmény meghatározása		10 000 000,-
21.12.31.	ZÁR5/21.12.31/000002	Adózás előtti eredmény meghatározása		63 500,-
21.12.31.	ZÁR5/21.12.31/000004	Adózás előtti eredmény meghatározása		53,-
21.12.31.	ZÁR5/21.12.31/000005	Adózás előtti eredmény meghatározása		78,-
21.12.31.	ZÁR5/21.12.31/000003	Adózás előtti eredmény meghatározása	100 000,-	
21.12.31.	ZÁR6/21.12.31/000001	Adózás utáni eredmény meghatározása	7 565 007,76	

37. ábra Adózott eredmény visszavezetése 419-re

Az adózott eredmény következő lépésben „Adózás utáni eredmény kivezetése” szöveggel ellátott kartonon 492 Záró mérleg számlára vezeti át. (T419 – K492)



Dátum	Könyvelési szám	Szöveg	Tartozik	Követel
21.12.31.	ZÁR6/21.12.31/000001	Adózás utáni eredmény meghatározása		7 565 007,76
21.12.31.	ZÁR7/21.12.31/000001	Adózás utáni eredmény kivezetése	7 565 007,76	

38. ábra Adózott eredmény számla zárása

IMPORTANT NOTICE

A 419 ZÁR6 napló könyvelése utáni, de a ZÁR7 előtti egyenlege fog az Eredménykimutatás D. Adózott eredmény sorába bekerülni.

Tekintsünk bele az előzetes Eredménykimutatásba a Beszámoló lekérdezés funkcióban:

Szűrés

Mentett beszámoló:

Beszámoló: 2016_Eves_AO Éves beszámoló ("A" változat, összköltség)

Pénzügyi év: 2021 Közbeszámoló mérleg záró dátum:

Deviza: HUF Adatok ezer egységben: ☒

Nyelv: magyar

Eredmény

Sorszám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	Módosított
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0,-	...	0,-	☐
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0,-	...	0,-	☐
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0,-	...	0,-	☐
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0,-	...	0,-	☐
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapír, kölcsön) származó l	0,-	...	0,-	☐
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0,-	...	0,-	☐
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0,-	...	0,-	☐
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0,-	...	0,-	☐
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0,-	...	0,-	☐
32	Ebből: értékelési különbözet	0,-	...	0,-	☐
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0,-	...	0,-	☐
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0,-	...	0,-	☐
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0,-	...	0,-	☐
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapír, kölcs.) származó ráf	0,-	...	30,-	☐
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0,-	...	0,-	☐
38	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0,-	...	170,-	☐
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0,-	...	0,-	☐
40	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetéte	0,-	...	0,-	☐
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0,-	...	0,-	☐
42	Ebből: értékelési különbözet	0,-	...	0,-	☐
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	0,-	...	200,-	☐
44	B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	0,-	...	-200,-	☐
45	C. Adózás előtti eredmény (+A+B)	0,-	...	8 313,-	☐
46	X. Adófizetési kötelezettség	0,-	...	748,-	☐
47	D. Adózott eredmény (+/-C-X)	0,-	...	7 565,-	☐

Menü

39. ábra Előzetes eredménykimutatás

Az előzetes Eredménykimutatás és Főkönyvi kivonat egyezőségét szemlélteti az alábbi riport is:

Főkönyvi kivonat					ITESZTI Demo Kft. IITESZTI	
2021. 01. 01. - 2021. 12. 31., Devizanem: HUF						
Főkönyvi szám	Tartozik	Követel	Egyenleg T	Egyenleg K		
9662	Kövelelések visszairt értékesítése	63 500,-		63 500,-		
966	Visszairt értékesítés, terven felüli écs.	63 500,-		63 500,-		
9691	Kapott támogatás értéksökkenés arányos feloldása	100 000,-	100 000,-			
9692	Kölvet. befiz. származó kerekítés		53,-	53,-		
969	Különféle egyéb bevételek	100 000,-	53,-	99 947,-		
96	EGYÉB BEVÉTELEK	100 000,-	63 553,-	36 447,-		
9762	Külf. pénzügyi, köl. pü. rendezett árnyer.		78,-	78,-		
976	Átváltási, értékelési árfolyamnyereség		78,-	78,-		
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI		78,-	78,-		
9	SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	100 000,-	10 063 631,-	9 963 631,-		
5-9 számlaosztály		2 498 623,24	10 063 631,-	7 565 007,76		
Listázott összesen		15 812 812,57	15 812 812,57	0,-		

40. ábra Mérlegkészítés előtti főkönyvi kivonat

IMPORTANT NOTICE

Eltérés esetén a beszámoló lekérdezésben érdemes keresni először a probléma forrását:

IMPORTANT NOTICE

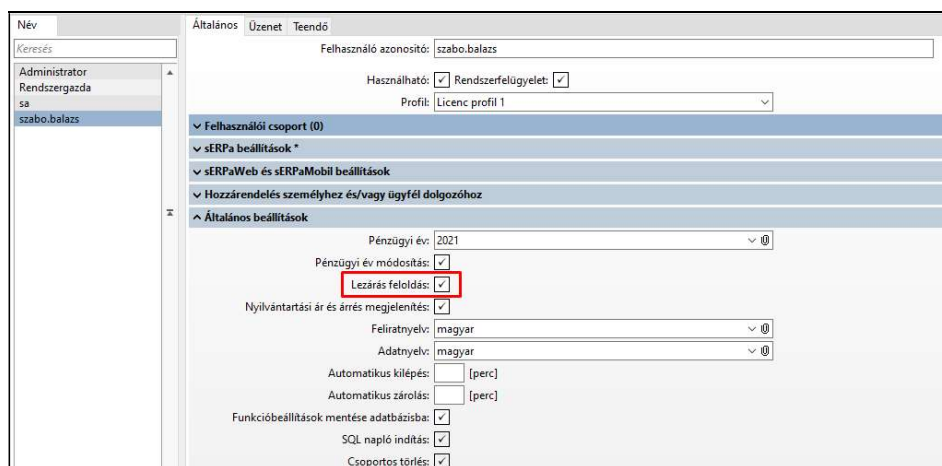
Az eredményszámlák rendezését, a társasági adó átvezetését és az adózott eredmény elszámolását követően a főkönyvi kivonat már csak a mérleg számlák egyenlegét mutatja. Ez alapján a főkönyvi kivonat alapján a Mérleg elkészíthető.

1.18 Főkönyv lezárása

Alkalmazó funkció(k): **Számvitel / Főkönyv / Lezárás**

Amikor valamennyi ellenőrzés sikeresen megtörtént, minden fellelt eltérés korigálva lett, akkor el kell végezni a Főkönyvi feladáshoz kapcsolódó analitikák lezárását.

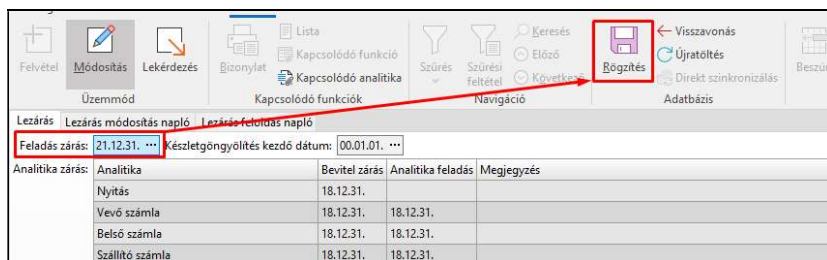
A Lezárás funkció használatához speciális felhasználó jogosultsággal kell rendelkezni. A jogosultságot olyan felhasználó oszthat ki, aki Rendszerfelügyeleti joggal rendelkezik. A jogosultság kiosztása a Bejelentkezett felhasználó funkcióban történhet meg a Lezárás feloldás kipipálásával.



The screenshot shows the 'Felhasználó' (User) management window in the PROGEN system. The user 'szabo.balazs' is selected. The 'Általános' (General) tab is active. Under the 'Hozzárendelés személyhez és/vagy ügyfél dolgozóhoz' (Assignment to person and/or client employee) section, the 'Lezárás feloldás' (Unlock closing) checkbox is checked and highlighted with a red box. Other settings include 'Pénzügyi év: 2021', 'Pénzügyi év módosítás: [X]', 'Nyilvántartási ár és árás megjelenítés: [X]', 'Feliratnyelv: magyar', 'Adatnyelv: magyar', 'Automatikus kilépés: [] [perc]', 'Automatikus zárolás: [] [perc]', 'Funkcióbeállítások mentése adatbázisba: [X]', 'SQL napló indítás: [X]', and 'Csoportos törlés: [X]'.

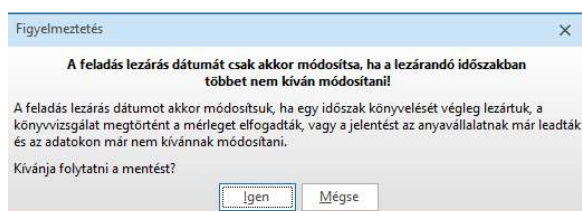
41. ábra Lezárás funkció használatának engedélyezése a Felhasználótörzsben

A jogosultság kiosztása után a sERPa újraindítása szükséges. A funkcióba belépve kizárólag annyi a teendő, hogy a Feladás zárás mezőbe a lezárni kívánt üzleti év utolsó napját beírjuk, majd megnyomjuk a mentés gombot.



42. ábra Főkönyv lezárása

A Lezárás feloldása 2021-2022-ben engedélyezett a speciális jogokkal rendelkező felhasználók számára, azonban arra kérjük, hogy a funkció használatával a felhasználó körültekintően járjon el. Akkor javasoljuk elvégezni, amennyiben a Beszámoló elektronikusan letétbe lett helyezve az OBR rendszerén keresztül.



43. ábra Lezárás figyelmeztető üzenete

2 A SZÁMLATÜKRŐR PARAMÉTEREZÉSE

A témakör elsajátításával bárki önállóan képes lesz egy egyedi számlatükröt felparaméterezni, Mérleg és Eredménykimutatás sorokhoz rendelni, hogy abból gombnyomásra lekérdezhető legyen az éves vagy az egyszerűsített beszámoló és az Online Beszámoló Rendszer felé átadható legyen. A program a beszámolót a számlatükről valamennyi számlájának az összesített egyenlegeiből készíti el, ezért a koncepció a funkció megalkotásakor az volt, hogy a számlákhoz kelljen hozzárendelni azt a Beszámoló sort, ahol annak az egyenlegét szerepeltetni kell. A Progen Kft. az alapértelmezett számlatükröt összevezette a következő beszámoló típusokkal:

1. A típusú Mérleg és Eredménylevezetés (Egyszerűsített éves beszámoló)
2. A típusú Mérleg és Összköltségeljárással készülő Eredménykimutatás
3. A típusú Mérleg és Forgalmi költség eljárással készülő Eredménykimutatás

A fentiek értelmében az alapértelmezett számlatükröt használó felhasználóknak a Beszámoló készítéséhez szükséges paraméterezését nem kell elvégezni. Kivételt képez ez alól az az eset, ha új főkönyvi számla felvételére került sor. Ezen kívül még a felhasználónak azokat a számlákat kell még karbantartani, amelyek alábontásra/átalakításra kerültek.

IMPORTANT NOTICE

A Forgalmi költség eljárással készülő Eredménykimutatás Értékesítés közvetlen önköltsége és Értékesítés közvetett költségei sorokat a felhasználónak kell beállítani és a 81-84 (Értékesítés közvetlen költségei), valamint a 86 Értékesítés közvetett költségei főkönyvi számlacsoportokat kialakítani.

A programban található beszámoló sorok karbantartása a Progen Kft tanácsadóinak feladata, így azokba a felhasználó csupán betekintést nyerhet Lekérdezés üzemmódban a Számvitel / Főkönyv / Struktúra lekérdezések / Beszámoló útvonalon.

A paraméterezés elvégzésekor a következő sorrendet ajánlom:

1. A beszámoló sorok automatikus feltöltése a számlatükrben a „Beszámoló adatok szokásos feltöltése” művelettel. Ez jellemzően a főkönyvi számok 90%-át fel fogja tölteni beszámoló sorral.
2. A be nem paraméterezett számlák közül képezzünk csoportokat aszerint, hogy a csoport tagokat egy beszámoló sorban kell feltüntetni. Ezek feltöltésére a Beszámoló módosítása művelet szolgál.
3. A maradék számlákat egyesével rendeljük beszámoló sorhoz.

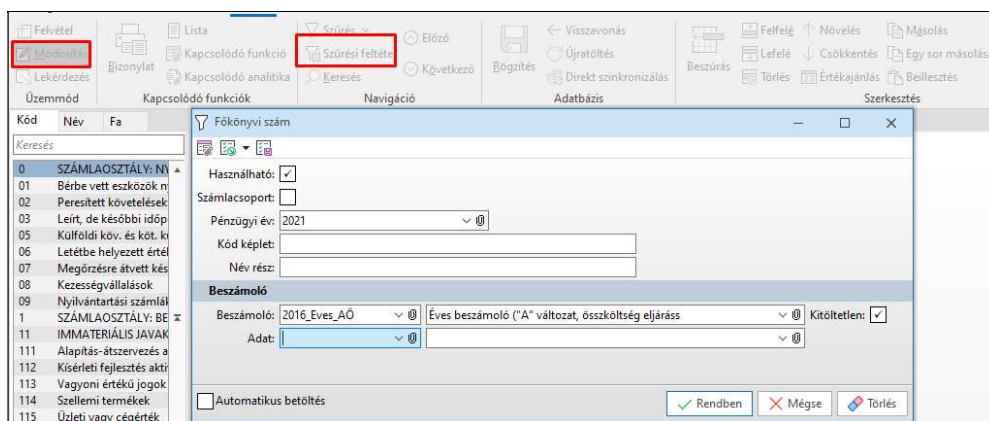
2.1 A számlatükör automatizált feltöltése Beszámoló adatokkal

Alkalmazó funkció: Számvitel / Főkönyv / Struktúra / Főkönyvi szám

A fejezetet azok számára ajánljuk, akik törölték a sERP a által felkínált induló számlatükört, helyette a korábban használtat importálták be, esetleg nem régóta használják a programot és idén szeretnék először elkészíteni a sERPából a beszámolójukat. A fejezetből megtanulható, hogyan lehet automatikusan beszámoló sorokat valamennyi főkönyvi számhoz hozzárendelni.

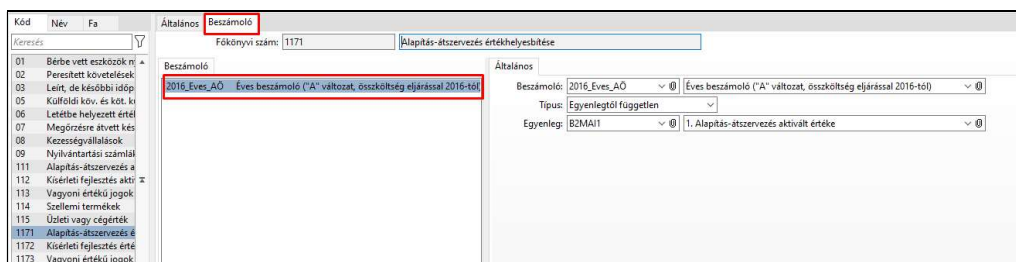
A paraméterezést a következő sorrendben ajánlott elvégezni:

1. Javasoljuk először ellenőrizni azt, hogy a használni kívánt Beszámoló típus valóban nincs beállítva a főkönyvi számok Beszámoló adatok fülén. Az ellenőrzést úgy végezzük el, hogy Módosítás vagy Lekérdezés üzemmódban nyomjuk meg a Szűrési feltétel gombot. A felugró ablakon állítsuk be a következő mezők értékeit:
2. Használható: kipipálva
3. Számlacsoport: Üres
4. Pénzügyi év: 2021, vagy amely évről a beszámolót elkészíteni szeretnénk
5. Kód képlet: Üres
6. Név rész: üres
7. Beszámoló: az elkészíteni kívánt beszámoló típusának kódja és neve (javasolt a kód helyett a név alapján megkeresni a szükséges típust)
8. Kitöltetlen: kipipálva
9. Adat: üres



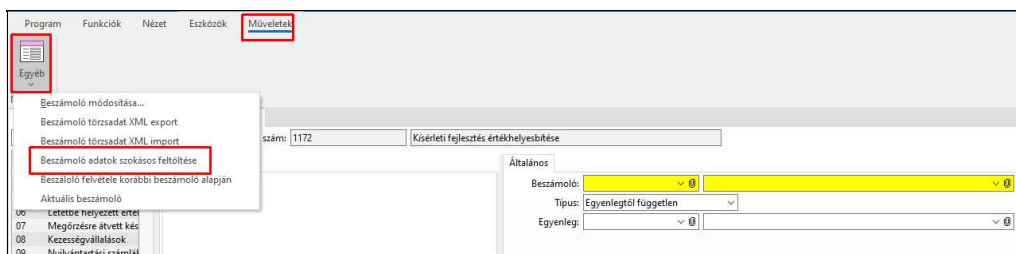
44. ábra Beszámoló sorokkal ki nem töltött főkönyvi számok felderítése

A szűrés elvégzése utáni eredményképernyőn azokat a főkönyvi számokat láthatjuk, amelyek nincsenek beszámoló sorral felparaméterezve. Amennyiben a lista üres, az azt jelenti, hogy a beállítani kívánt beszámoló típust korábban már valaki felparaméterezte a számlatükörben. Ezt úgy is le lehet ellenőrizni, hogy kikapcsoljuk a korábbi szűrést. Ezután egy tetszőleges, nem számlacsoportként felvett főkönyvi számot kiválasztunk az eredménytáblázatból és átkattintunk a Beszámoló fülre. A fülön ez esetben meg kell jelenjen a beállítani kívánt beszámoló és annak a beállított sora is.

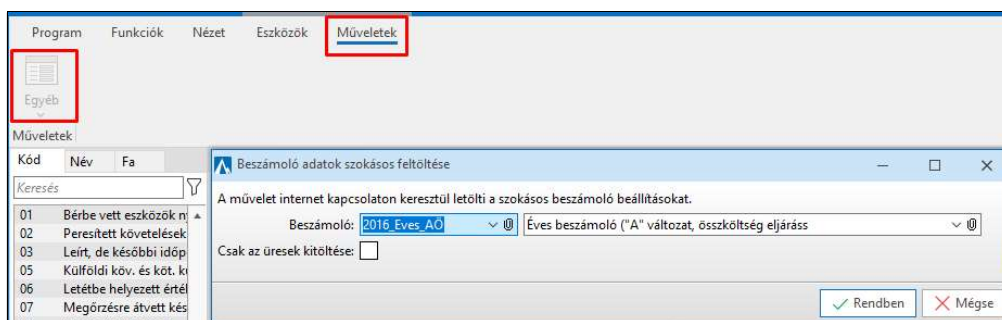


45. ábra Főkönyvi számhoz rendelt Beszámoló sor a számlatükörben

10. Amennyiben arra az eredményre jutottunk, hogy nincs felparaméterezve a számlatükör, akkor a következő lépés az legyen, hogy a sERPát futtató számítógép internethez való csatlakozását ellenőrizzük le.
11. Következő lépésként Módosítás üzemmódban el kell indítani egy műveletet, amely a következő útvonalon érhető el: Műveletek / Egyéb / Beszámoló adatok szokásos feltöltése



46. ábra Beszámoló adatok szokásos feltöltése művelet elindítása a Főkönyvi szám bevitelben



47. ábra Beszámoló adatok szokásos feltöltése művelet ablaka a Főkönyvi szám bevitelben

12. A felugró ablakon ki kell választani az általunk használni kívánt Beszámoló típust, valamint ki kell pipálni a Csak az üresek kitöltése rubrikát, majd nyomjuk meg a Rendben gombot.
13. Végezetül frissítsük a képernyőt az Eszközök / Újratöltés (Ctrl+F5) gombbal, majd ellenőrizzük le a program által a főkönyvi számokhoz rendelt beszámoló sorokat.

2.2 A számlatükör kézi feltöltése Beszámoló adatokkal

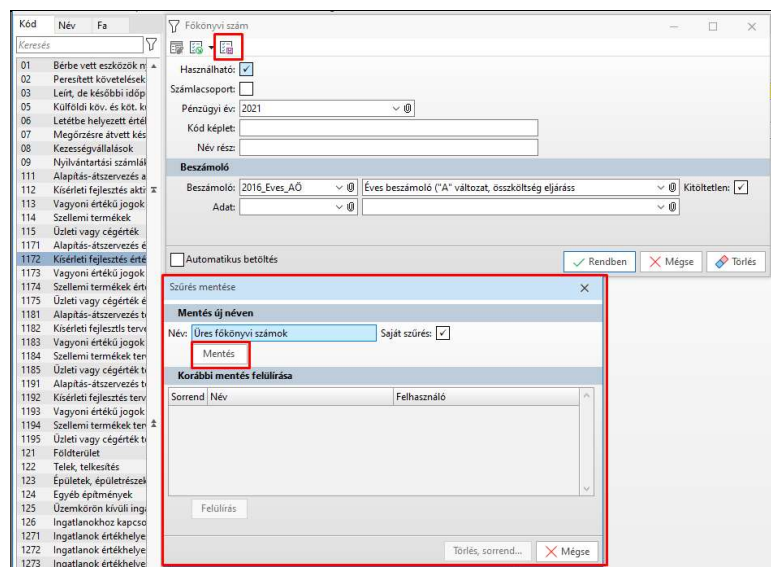
Alkalmazó funkció: Számvitel / Főkönyv / Struktúra / Főkönyvi szám

A fejezetet azok számára ajánljuk, akik régóta használják a programot a sERPa által felkínált induló számlatükört többször módosították, számláit alábontották, A fejezetből megtanulható, hogyan lehet kézzel a főkönyvi számokhoz egyesével, vagy tömegesen beszámoló sort rendelni.

A paraméterezést a következő sorrendben ajánlott elvégezni:

1. Javasoljuk először ellenőrizni azt, hogy a használni kívánt Beszámoló típus valóban nincs beállítva a főkönyvi számok Beszámoló adatok fülén. Az ellenőrzést úgy végezzük el, hogy Módosítás vagy Lekérdezés üzemmódban nyomjuk meg a Szűrési feltétel gombot. A felugró ablakon állítsuk be a következő mezők értékeit:
 - i. Használható: kipipálva
 - ii. Számlacsoport: Üres
 - iii. Pénzügyi év: 2021, vagy amely évről a beszámolót elkészíteni szeretnénk
 - iv. Kód képlet: Üres
 - v. Név rész: üres
 - vi. Beszámoló: az elkészíteni kívánt beszámoló típusának kódja és neve (javasolt a kód helyett a név alapján megkeresni a szükséges típust)
 - vii. Kitöltetlen: kipipálva
 - viii. Adat: üres

A szűrést érdemes elmenteni Mentett szűrőként, mert többször is szükséges lesz elvégezni:



48. ábra Mentett szűrő létrehozása az üres főkönyvi számok gyűjtéséhez

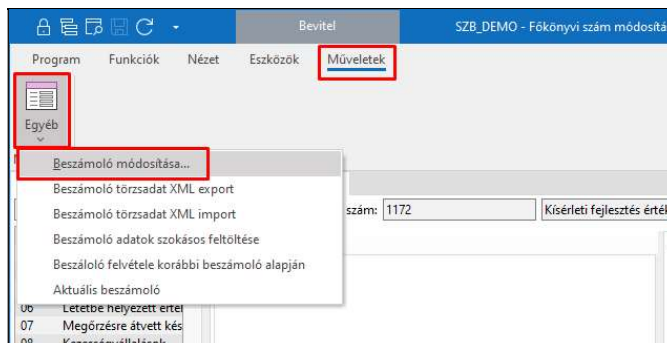
A szűrés elvégzése utáni eredményképernyőn azokat a főkönyvi számokat láthatjuk, amelyek nincsenek beszámoló sorral felparaméterezve. Ilyenkor ajánlott a kapott eredményt érdemes szemrevételezni. Győződjünk meg arról, hogy vannak-e közöttük olyan főkönyvi számok, amelyeket egyazon beszámoló sorban kell szerepeltetni. Ezzel azt szeretnénk elérni, hogy a főkönyvi számokhoz ne egyesével kelljen beállítani beszámoló sort. Amennyiben léteznek ilyen csoportok, akkor a következőképp járjunk el:

2. Módosítsunk a szűrésen:

- i. Használható: kipipálva
- ii. Számlacsoport: Üres
- iii. Pénzügyi év: 2021, vagy amely évről a beszámolót elkészíteni szeretnénk
- iv. Kód képlet: ide azokat a számlákat írjuk be, amelyeket tömegesen szeretnénk egy beszámoló sorhoz rendelni pl.
 - a. 31* jelenti valamennyi Vevőkövetelés számlát
 - b. 311+312 jelenti azt, hogy csak a belföldi követelések forintban és devizában
- v. Név rész: üres
- vi. Beszámoló: az elkészíteni kívánt beszámoló típusának kódja és neve (javasolt a kód helyett a név alapján megkeresni a szükséges típust)
- vii. Kitöltetlen: kipipálva
- viii. Adat: üres

A szűrés elvégzése után a bal oldali eredményképernyőn csak azok a számlák szerepelhetnek, amelyeket ugyanahhoz a beszámoló sorhoz kell rendelni.

3. Indítsuk a Műveletek / Egyéb / Beszámoló módosítása funkciót.



49. ábra Beszámoló módosítása funkció a Főkönyvi szám bevételben

A főkönyvi szám törzs – a többi programban használható törzshöz hasonlóan a felhasználó által szűrhető táblázat. A szűrés gomb megnyomásával létre kell hozni egy olyan szűrést, ahol Beszámoló típusonként megvizsgálhatók azok a főkönyvi számok, amelyek egyenlegének biztosan szerepelni kell a beszámolóban. Ehhez a legfontosabb eszköz a Kód képlet mező lesz, ami a főkönyvi számok szűrésére szolgál.

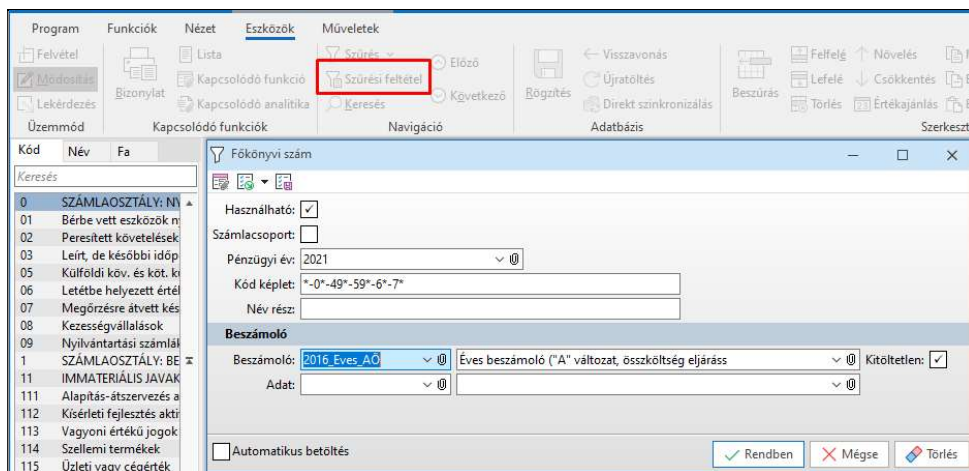
A kód képlet mező értelmezése: Csillaggal szokás jelölni az ismeretlen tényezőt. Tehát ha csupán egy csillagot írunk a mezőbe, akkor a program az összes főkönyvi számot eredményül fogja adni. Úgyis megfogalmazhatjuk, hogy a csillag önmagában a teljes számlatükört jelenti. Viszont abban az esetben, ha a csillag elé számot írunk, pl. 11*, akkor a csillag a 11-es számlacsoport összes alábontását fogja jelenteni. Azaz a csillag egy helyettesítő karakterként funkcionál.

A program értelmezni tudja az összeadás és kivonás műveleteket is a kódképlet mezőben. Azaz, ha több számlacsoport számláit szeretnénk egyszerre látni, akkor a Kód képletbe a számlacsoportok összeadását kell írunk. Pl. Szeretnénk látni az összes Immateriális jószág és Tárgyi eszköz főkönyvi számot. Ezek lehetséges megoldásai a következők:

- 11*+12*+13*+14*+15*
- 1*-16*-17*-18*-19*

Bármely megoldást választjuk, ugyanarra az eredményre fogunk jutni.

Az alábbi képen megtekinthető, hogyan kell szűrni azokra a főkönyvi számokra, amelyek egyenlegé biztosan kell szerepeltetni a beszámolóban – vagy másszóval megfeleltethető egy-egy beszámoló sornak. Pl. a 0-s számlaosztályt se évközben, se év végén nem szeretnénk a mérlegben kimutatni.



50. ábra Beszámolóban szerepeltetni szükséges főkönyvi számokra való szűrés

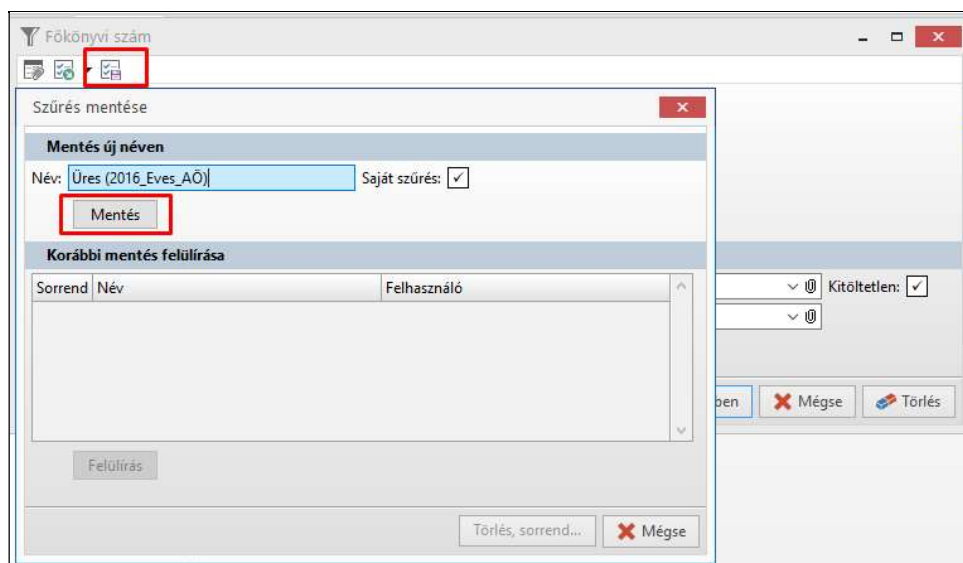
A szűrés kódképlete: *-0*-49*-59*-6*-7*, ahol

- jelenti az összes főkönyvi számot
- 0* jelenti a nullás számlaosztályt
- -49* jelenti a Nyitó-záró számlák kihagyását
- -59* jelenti a Költségbontás átvezetési számlák kihagyását
- -6*-7* jelenti a Költséghely, Költségviselő számlák kihagyását (Összköltség esetén)

További szűrések:

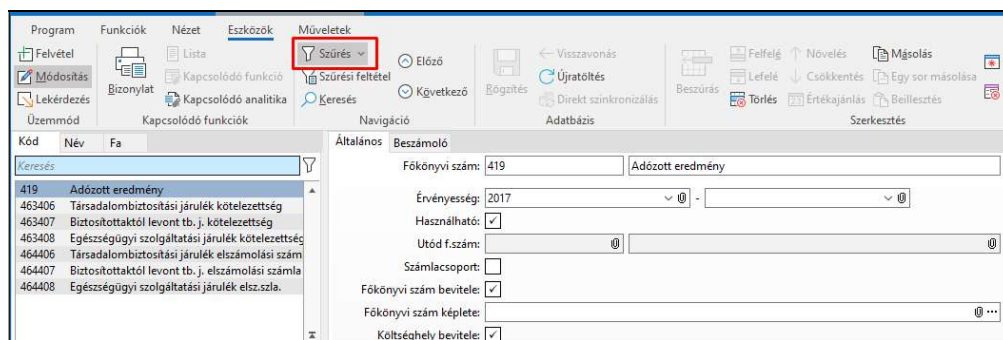
- Használható: Igaz
- Számclacsoport: Hamis
- Beszámoló – Kitöltetlen: Igaz

Az így elkészített szűrést érdemes Mentett szűrések közé eltenni, hiszen egy terjedelmesebb számlatükör paraméterezésekor hasznos segítség lehet.



51. ábra Beszámolóképzítés előtt még be nem paraméterezett főkönyvi számok

A szűrés elvégzése után a baloldali keresőmezőben megjelennek azok a főkönyvi számok, amelyek nincsenek benne a sERPA alapértelmezett számlatükrében, amikhez a program nem tudott beszámoló sort társítani. Ezekhez a felhasználónak kézzel egyesével, vagy csoportokat képezve kell főkönyvi számot társítani:



52. ábra Be nem paraméterezett főkönyvi számok

2.3 Mérleg és Eredménykimutatás sor típusok

A főkönyvi kivonatban található mérlegszámlák között vannak olyan számlák, amelyek egyenlegei a mérlegbe való besorolást megelőzően meghatározott szempontok alapján különleges vizsgálódást igényelnek. Az átsorolások főkönyvi elszámolása nem kötelező, elegendő a mérlegben történő helyes besorolás, ezért a Mérleg sorai között 3 különböző sortípust meg kell különböztetni:

1. Egyenlegtől független típus
2. Tartozik vagy Követel egyenleg szerint átsorolandó
3. Az egyenleget csoportonként vizsgálandók (adó előírások és teljesítések)

2.3.1.1 Egyenlegtől független típus

Az így beállított főkönyv T és K egyenlegétől függetlenül csak egy Mérleg sorba kerülhet be.

2.3.1.2 T/K egyenleg szerint más sorban

Az úgynevezett túlfizetések speciális besorolást igényelnek. Ha egy üzleti partner (vevő) az év vége előtt a még rendezetlen számláján feltüntetett összegnél többet utal, akkor az így keletkezett túlfizetés nem az adott követelés sor mérlegértékét csökkenti, hanem az egyéb rövid lejáratú kötelezettség állományt növeli. A kötelezettség állományra teljesített túlfizetés a követelés állományt növeli.

A folyószámlákhoz tartozhat folyószámla hitel szerződés. Amennyiben a folyószámla fordulónapkor negatív egyenleget mutat, akkor az elszámolási betétszámlához tartozó alszámla követel egyenlege hiteltartozásként kell a Rövid lejáratú kötelezettségek között kell szerepelnie.

Hasonlóan működnek az adófolyószámlák is. Egy adónemkódon szereplő túlfizetés esetén azt az Egyéb követelések között kell szerepeltetni. Erről a példára részletesebben a 2.3.1.3. fejezetben kitérünk.

2.3.1.3 Csoport tagja és csoport főszámla

Az állami költségvetéssel szembeni követelésekkel és kötelezettségekkel kapcsolatos főkönyvi számlák adott jogcímmel vagy adónemmel tartozó számláinak egyenlegeit az összesített egyenleg jellegétől függően kell az egyéb követelések vagy az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepeltetni a mérlegben. Amennyiben a jogcímek elszámolási oldala és teljesítési oldala összevezetésre került, akkor a teljesítés oldal (Csoport főszámla) T/K egyenleg szerint más sorban sortípust fog kapni.

IMPORTANT NOTICE

Abban az esetben, ha év közben kell mérleget csinálni és az összevezetés nem történt meg, akkor a jogcímmel tartozó csoport többi tagját a „Csoport tagjának” kell jelölni.

Ezzel biztosítható az, hogy a program ezen számlák egyenlegeit ne önállóan vizsgálja és sorolja át esetleges túlfizetés esetén a Mérleg másik oldalára.

További fontos információk:

- A beszámoló sorok a Progen által előre meg vannak határozva a sERPában, hogy milyen jelleggel rendelkeznek és azon a felhasználóknak módosítani nem lehet. Ez azt jelenti, hogy pl. a Követelés állomány sosem lehet „Egyenlegtől független” típusú.

- Azoknál a soroknál, ahol „T/K egyenleg szerint más sorban” típus van kiválasztva, az Ügyfél mindig legyen kipipálva. Ezzel lehet elérni azt, hogy a számla egyenlegének T/K jellege ügyfelenkénti összesítésben lesz vizsgálva.
- Az adók és járulékok nyilvántartására szolgáló számláknál a Teljesítést soroljuk be Főszámlának, az elszámolásokat csoport tagjának. Ebben az esetben, ha az elszámolás és teljesítés év közben nincs összevetve, akkor is le tudunk húzni évközi mérleget. **Év végén ha minden könyvelést elvégeztünk, akkor csak a teljesítésnek van egyenlege**, az pedig T/K egyenleg szerint más sorban paramétert kapott, **nem lesz jelentősége a „csoport tagja” típusú besorolásnak** és az akár el is lesz hagyható. Ezt kizárólag azoknak javasolt, akik év közben egyáltalán nem terveznek mérleget készíteni.

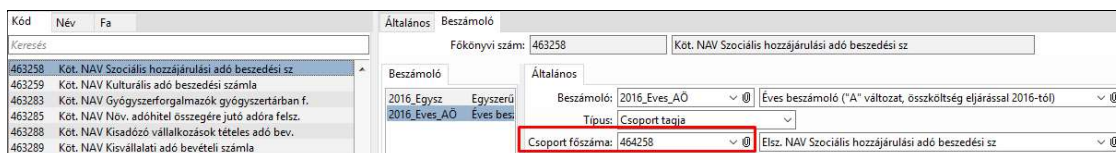
Példa az adó számlák besorolására:

Szociális hozzájárulási adó 11. hónapban előírásra került. December 15.-én befizettük. November 30-án mérleget szeretnénk kérni. Ekkor a teljesítés számlának nincs egyenlege, de az előírás számlának a teljesítés számla mintájára kell viselkednie a mérlegbe kerülésekor.

Példában használt számlák:

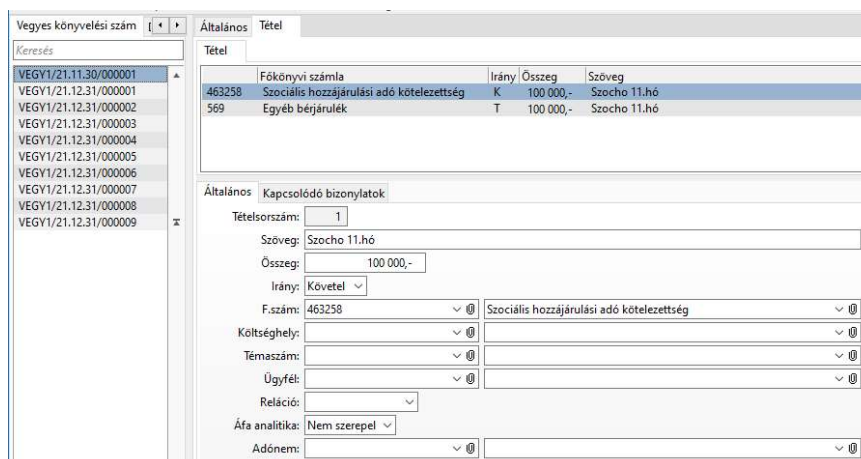
- 463258 Szochó elszámolás (csoport tagja)
- 464258 Szochó teljesítés (csoport főszámla, T/K egyenleg szerint)

Példa a paraméterezésre:



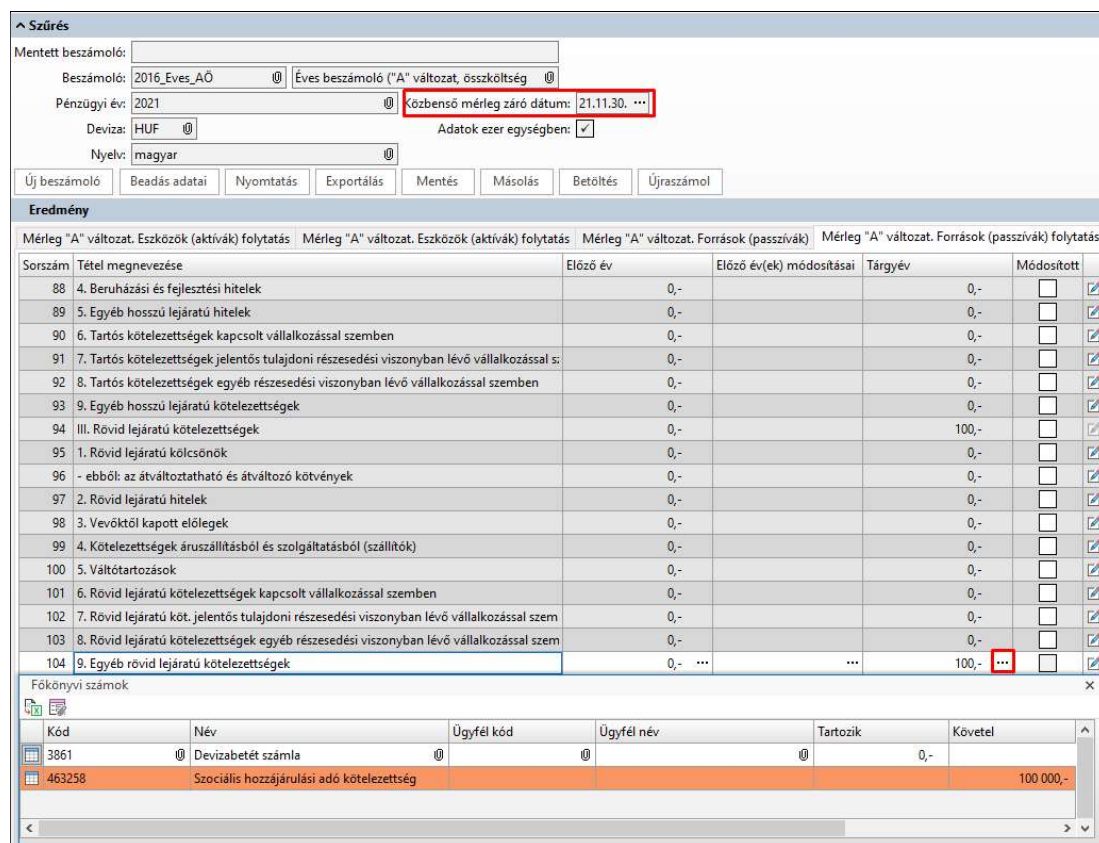
53. ábra Költségvetési befizetési kötelezettség főszámla paraméterezése

Példa az előírásra (VEGY1/21.11.30/000001):



54. ábra Novemberi szochó előírás könyvelése vegyes naplón

Példa a 01.01. – 11.30 időszakra lekért mérlegre. A program piros színnel hívja fel a figyelmet a Csoport típusú főkönyvi számlra az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségekre lekérdezett főkönyvi kivonatban:



55. ábra Csoport tag típusú számla szerepeltetése közbenső mérlegben

Gyakori hibák a paraméterezésben

Miért veszélyes és nem jó, ha az alszámla T/K egyenleg szerinti más sorban típust kap, mint a főszámla?

Az alapszabály az, hogy az előírások és teljesítések együttes egyenlegének kell szerepelnie egy soron. Amennyiben nincs adótartozásunk és túlfizetésünk, elméletileg nem lehet probléma. Viszont abban az esetben, ha adó többletet fizettünk be és érvényesek ezek a hibás beállítások, akkor az adótöbblet befizetése Követelésbe kerül, míg az előírás Rövid lejáratú kötelezettségként jelentkezik, így borul a mérleg Követelés kötelezettség állományának mértéke:



Pl. 463 egyenlege K 1.000HUF 569-cel szemben és a 464 egyenlege T 1.100HUF 384-el szemben.

Ha összevontan kezeljük, akkor 100HUF lesz a Követelés állomány és 0HUF a kötelezettség.

Ha külön kezeljük 1.100HUF lesz a követelés állomány és 1.000HUF a kötelezettség. Ez helytelen!

A folyószámlás számlák nyitása

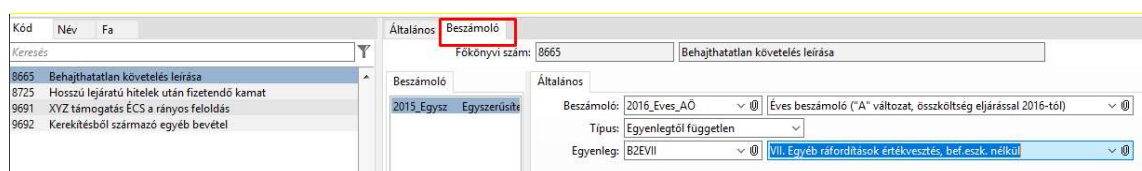
EXAMPLE

Ha a nyitó állományban főkönyvi kivonat szerint a Vevő követelés 1.500 HUF amely T311 2.000HUF „A” cégből és K311 500HUF „B” cégből áll, akkor a Követelés állomány mérleg szerint 1.500Huf és Kötelezettségállomány pedig 500HUF. Ezért mindig meg kell nézni a „folyószámlás” kartonok nyitó bizonylatait is:

1. Ha az első nyitás az Vegyes nyitás naplón történt, akkor a napló módosításával bontsuk szét azt ügyfelenkéntire. Ehhez segítségül a Folyószámla szolgál.
2. Ha későbbi évek nyitását kell módosítani, amelyet a program generált le nem ügyfelesen, azt lehetőség szerint a megelőző évben kell megtenni. Ha erre nincs mód, akkor a tárgyévi nyitó adatokat kell szétbontani ügyfelesre egy Január 1.-i Vegyes naplón

2.4 Főkönyvi számok paraméterezése egyenként

Akkor válasszuk ezt a módszert, ha a még be nem paraméterezett főkönyvi számokat más-más beszámoló sorhoz kell kapcsolni, érdemes ezt a módszert választani. A főkönyvi szám törzsben Módosítás üzemmódban legyen bekapcsolva a korábban elkészített Üres főkönyvi számokra történő szűrés Ekkor a főkönyvi szám Beszámoló fülén a Beszámoló típusának megadása után kiválasztható lesz a beszámoló sor. A rögzítés gomb (ctrl+R) megnyomása után az ablak továbbra is módosítás üzemmódban marad, így egy további nyomógomb, az Újratöltés (ctrl+U) hatására az imént paraméterezett főkönyvi szám eltűnik a bal oldali listából és a fókusz a következőleg paraméterezendő főkönyvi számra ugrik. Ezzel a módszerrel akár az egér használata nélkül nagyon gyorsan végig lehet érn a számlatükörön.

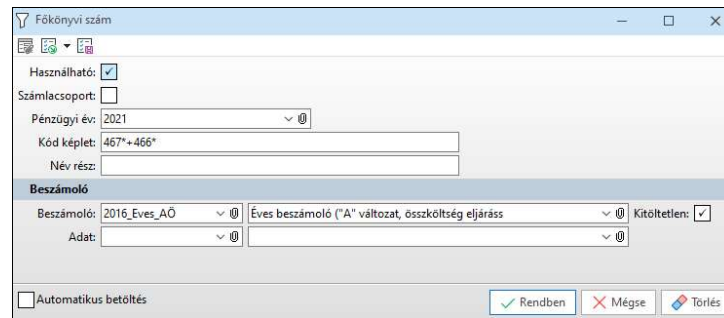


56. ábra Beszámoló sorok rögzítése egyesével a számlatükörben

2.5 A csoportos paraméterezés

Abban az esetben, ha az üres számlák között olyan csoportok fedezhetők fel, amelyeket egy Beszámoló sorba kell besorolni, azok együttes besorolását a Beszámoló módosítása művelettel lehet elvégezni. Ehhez szükséges első lépésként le kell szűrni a csoportba tartozó főkönyvi számokat, hogy a bal oldali kereső mezőben kizárólag azok látszódnak. Vegyük például a levonható és fizetendő áfa főkönyvi számokat.

EXAMPLE



57. ábra Áfa főkönyvi számok szűrése a Csoportos beszámoló sor feltöltés művelethez

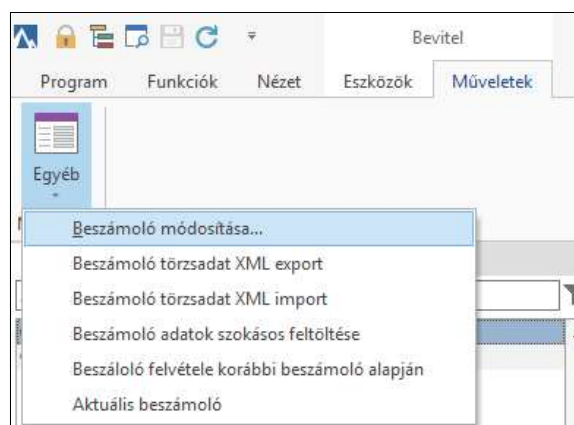
A szűrés hatására bal oldalon látható az összes 466 és 467 számlacsoportok alá tartozó fel nem paraméterezett főkönyvi szám.

IMPORTANT NOTICE

Erre azért kell nagyon odafigyelni, mert a csoportos feltöltés minden olyan főkönyvi számhoz hozzá fogja rendelni a beszámoló sort, ami az előzőleg beállított szűrésbe beletartozik, magyarul bal oldali keresősávban megjelenik.

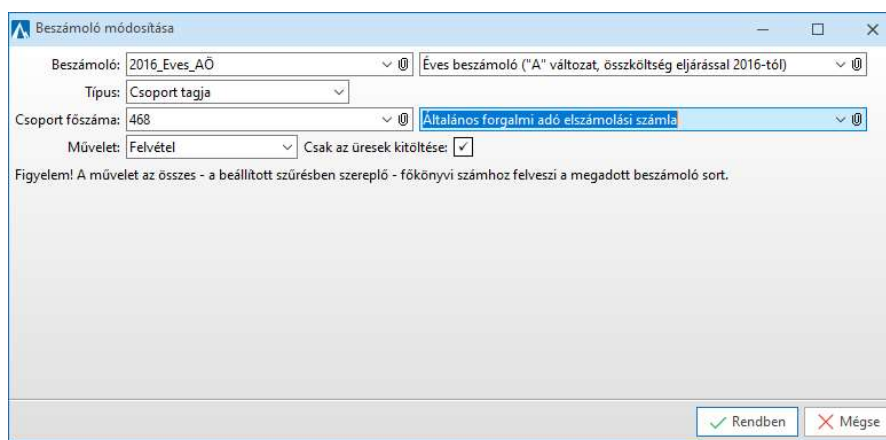
Azaz, ha bal oldalt a 466 és 467 mellett szerepel a 468 is, akkor a 468-hoz rossz paramétert fog a program beállítani.

A szűrés elvégzése után el kell indítani a Beszámoló módosítása műveletet, amely a Műveletek / Egyéb / Beszámoló módosítása útvonalon érhető el:



58. ábra A Beszámoló módosítása művelet elérési útvonala

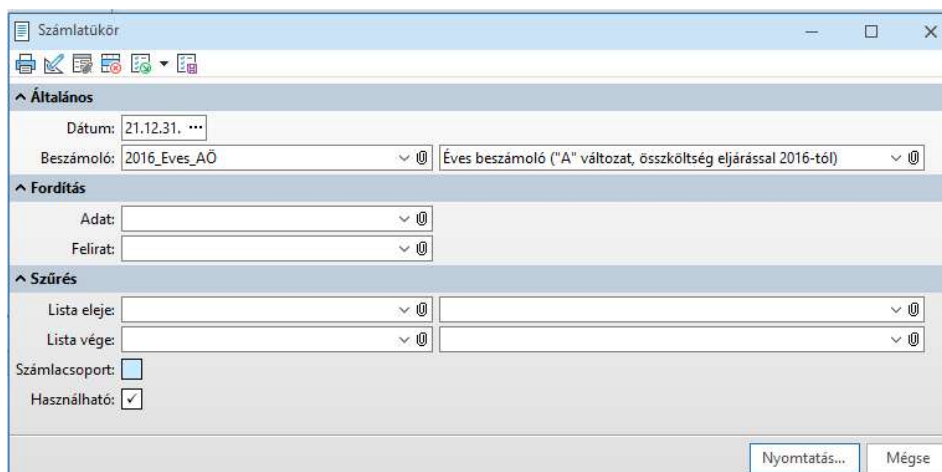
A felugró ablakon csupán annyi feladatunk van, hogy kiválasszuk a beállítani kívánt beszámoló sort. Áfa esetében ez a 468-as Csoport főszámlára történő hivatkozás lesz.



59. ábra A Beszámoló módosítás művelet párbeszédablaka

2.6 A paraméterezés ellenőrzése

Abban az esetben, ha elvégeztük a beszámoló paraméterezését, erősen javasolt leellenőrizni a Számlatükör és Beszámoló sorok összerendelését. Erre a célra szolgál a Főkönyv modul listái között megtalálható Számlatükör lista. Amennyiben a lista párbeszédablakán kiválasztjuk a paraméterezett beszámoló típust, kihagyjuk a számlacsoportokat és a nem használható főkönyvi számokat, olyan eredményt kapunk, amely rendezhető/pivotálható lesz főkönyvi számra vagy beszámoló sorra.



60. ábra A főkönyvi szám és beszámoló sor összerendelésének ellenőrzésére szolgáló Számlatükör lista párbeszédablaka

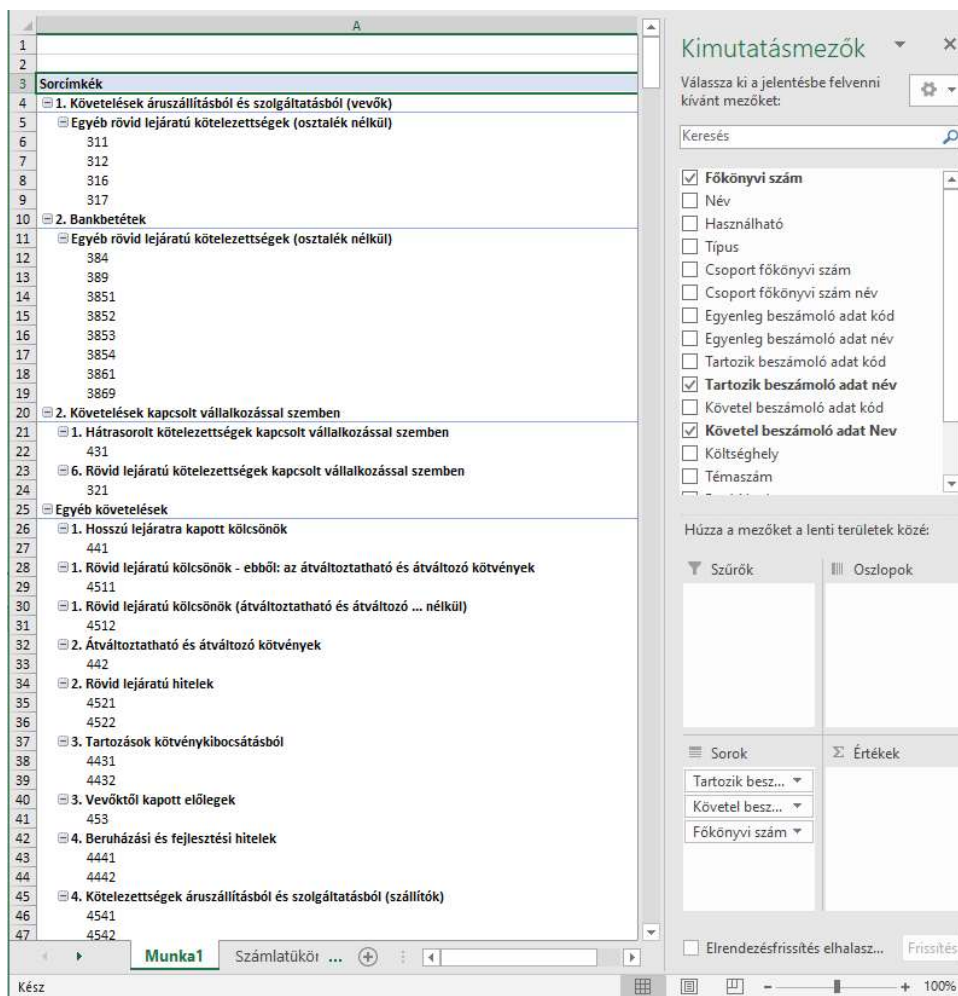
Az eredményt Excelben többféleképp is feldolgozhatjuk.

Alapesetben azt láthatjuk az excelben, hogy egy-egy számlának milyen beszámoló sora van.

A	B	C	D	E	F	G	H	I
Számlatükör								
Számilacsoport: Nem; Használható: Igen								
Főkönyvi szám	Név	Használható	Típus	Csoport főkönyvi szám	Csoport főkönyvi szám név	Egyenleg beszámoló adat kód	Egyenleg beszámoló adat név	Tartozik beszámoló adat kód
01	Bérbe vett eszközök nyilvántartási értéke	x						
02	Peresített követelések	x						
03	Leirt, de későbbi időpontban még behaj	x						
05	Külföldi köv. és köt. külföldi pénznembe	x						
06	Letétbe helyezett értékpapírok értéke	x						
07	Megőrzésre átvett készletek értéke	x						
08	Kezességvállalások	x						
09	Nyilvántartási számlák ellenszámlája	x						
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	x	Egyenlegtől független			B2MAI1	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	x	Egyenlegtől független			B2MAI2	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
113	Vagyon értékű jogok	x	Egyenlegtől független			B2MAI3	3. Vagyon értékű jogok	
114	Szellemi termékek	x	Egyenlegtől független			B2MAI4	4. Szellemi termékek	
115	Üzleti vagy cégérték	x	Egyenlegtől független			B2MAI5	5. Üzleti vagy cégérték	
1171	Alapítás-átszervezés értékhelyesbítése	x	Egyenlegtől független			B2MAI7	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	
1172	Kísérleti fejlesztés értékhelyesbítése	x	Egyenlegtől független			B2MAI7	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	
1173	Vagyon értékű jogok értékhelyesbítése	x	Egyenlegtől független			B2MAI7	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	
1174	Szellemi termékek értékhelyesbítése	x	Egyenlegtől független			B2MAI7	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	
1175	Üzleti vagy cégérték értékhelyesbítése	x	Egyenlegtől független			B2MAI7	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	
1181	Alapítás-átszervezés terven felüli écs	x	Egyenlegtől független			B2MAI1	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	
1182	Kísérleti fejlesztés terven felüli écs	x	Egyenlegtől független			B2MAI2	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
1183	Vagyon értékű jogok terven felüli écs	x	Egyenlegtől független			B2MAI3	3. Vagyon értékű jogok	
1184	Szellemi termékek terven felüli écs	x	Egyenlegtől független			B2MAI4	4. Szellemi termékek	
1185	Üzleti vagy cégérték terven felüli écs	x	Egyenlegtől független			B2MAI5	5. Üzleti vagy cégérték	
1191	Alapítás-átszervezés terv szerinti écs	x	Egyenlegtől független			B2MAI1	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	
1192	Kísérleti fejlesztés terv szerinti écs	x	Egyenlegtől független			B2MAI2	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
1193	Vagyon értékű jogok terv szerinti écs	x	Egyenlegtől független			B2MAI3	3. Vagyon értékű jogok	
1194	Szellemi termékek terv szerinti écs	x	Egyenlegtől független			B2MAI4	4. Szellemi termékek	
1195	Üzleti vagy cégérték terv szerinti écs	x	Egyenlegtől független			B2MAI5	5. Üzleti vagy cégérték	
121	Földterület	x	Egyenlegtől független			B2MAI11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	
122	Telkek, telkesítés	x	Egyenlegtől független			B2MAI11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	
123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hánya	x	Egyenlegtől független			B2MAI11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	
124	Egyéb építmények	x	Egyenlegtől független			B2MAI11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek	x	Egyenlegtől független			B2MAI11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	
126	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyon érték	x	Egyenlegtől független			B2MAI11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	
1271	Ingatlanok értékhelyesbítése - földterü	x	Egyenlegtől független			B2MAI17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
1272	Ingatlanok értékhelyesbítése - telkek, te	x	Egyenlegtől független			B2MAI17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
1273	Ingatlanok értékhelyesbítése - épületek	x	Egyenlegtől független			B2MAI17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
1274	Ingatlanok értékhelyesbítése - egyéb é	x	Egyenlegtől független			B2MAI17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
1275	Ingatlanok értékhelyesbítése - üzemkör	x	Egyenlegtől független			B2MAI17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
1276	Ingatlanok értékhelyesb. - ing.kapcs.vag	x	Egyenlegtől független			B2MAI17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	

61. ábra Számlaszám - Beszámoló sor lista

A táblázatból töröljük ki az első két sort, amiben a lista címke és a beállított szűrések találhatók. Az első sorban a táblázat oszlopainak a nevei legyenek. Jelöljük ki a teljes táblázatot. Használjuk az Excel / Beszúrás / Táblázatok / Kimutatás funkciót. A kimutatás mezőknél a Sorokhoz húzzuk be a beszámoló sor adatot és a főkönyvi szám kódot. Ekkor listában látni fogjuk hogy milyen főkönyvi számok tartoznak az egyes beszámoló sorokhoz. Figyelem, ezt a műveletet beszámoló sor típusonként kell elvégezni (T/K egyenleg szerint más sorban / Egyenlegtől független / Csoport főszámla).

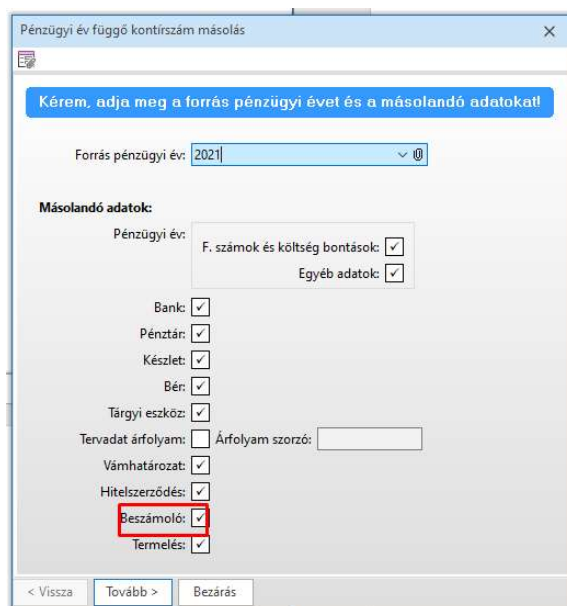


62. ábra Beszámoló sor - Számlaszámok lista

2.7 A paraméterezés másolásának különleges esetei

1.eset: Másolás adatbázison belül

A követő üzleti évekre az elvégzett beállítások a Pénzügyi év függő kontírszám másolással vihetők át. Ilyenkor a követő évben csupán a megváltozott (alábontott) és újonnan felvett számlák paraméterezését kell elvégezni. A funkció párbeszédablakán annyi dolgunk van, hogy a másolandó adatok között jelöljük ki a Beszámolót. A funkcióval akkor is átmásolhatók a beszámoló adatok, ha már a követő pénzügyi évünk létre van hozva.



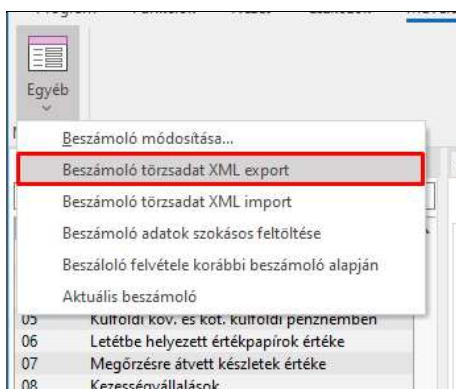
63. ábra Beszámoló adatok másolása egyik pénzügyi évből a másikba

2. eset: Több könyvelt cég esetén, hogyan lehet a már elkészített főkönyvi szám és beszámoló kapcsolatot egyik adatbázisból egy másik adatbázisba átvinni?

Ez az eset jellemzően könyvelőirodáknaál vagy azoknaál az ügyfeleknél áll fenn, ahol a könyvelt cégcsoportban ugyanazt a számlatükört használják.

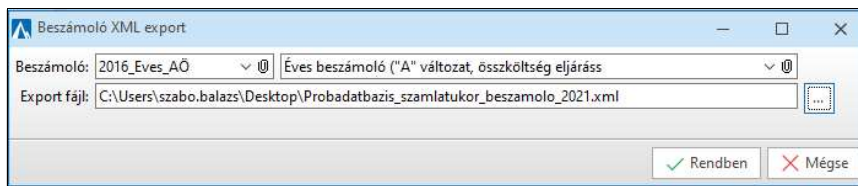
Az elmentett beállítások xml-be kimenthető és ugyanezt az xml-t be tudja a program egy másik adatbázisba beolvasni. (A Beszámoló adatok szokásos feltöltése művelet ugyanezt a folyamatot használja.) Az xml készítését a Főkönyvi szám törzsben Módosítás vagy Lekérdezés üzemmódban a Műveletek/Egyéb/Beszámoló törzsadat export útvonalon kezdeményezhető.

EXAMPLE



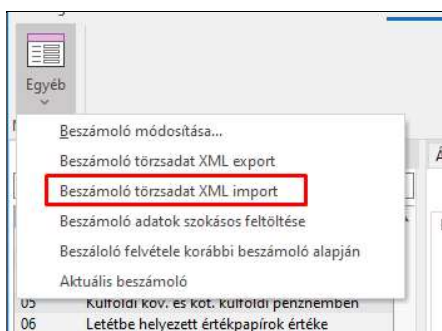
64. ábra Beszámoló adat export művelet elérési útvonala

A lista párbeszédablakán csupán a beszámoló típusát és a mentés helyét szükséges megadni.



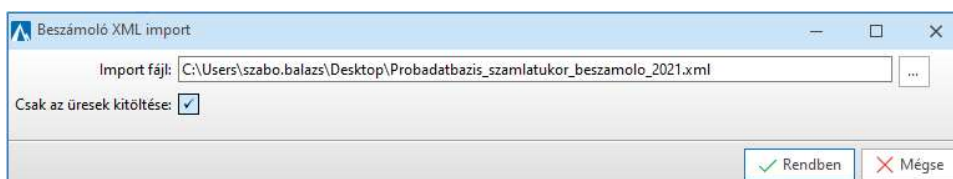
65. ábra Beszámoló XML export párbeszédablaka

Az elkészült xml-t másik adatbázisba belépve a beszámoló xml import művelettel lehet elvégezni.



66. ábra beszámoló törzsadat XML import művelet elérési útvonala

Itt csupán azt kell eldönteni, hogy a már megkezdett paraméterezést kitörölje-e az import. Erre a célra szolgál a Csak az üresek kitöltése gomb.



67. ábra Beszámoló XML import párbeszédablaka

2.8 A Beszámoló paramétere

Ebben a fejezetben bemutatásra kerül, hogyan számol a sERPa a beszámoló lekérdezésekor.

IMPORTANT NOTICE

Ennek a fejezetnek az ismerete nem szükséges a beszámoló elkészítéséhez, csupán a funkcionalitás teljes körű bemutatása miatt került be ebbe a dokumentációba.

Fel szeretnénk hívni a figyelmet, hogy ezek a vezérlőtáblák a felhasználó által nem módosíthatók, csupán betekintést lehet nyerni azokba. Itt találhatók többek között

- a. a beszámoló típusok,
- b. a beszámoló típusok sora,
- c. beszámoló összesítő sorainak leírása,
- d. beszámoló sorainak OBR azonosító paramétere,
- e. beszámoló sorainak XX29-es bevallás Eazonjai,
- f. és itt találhatók a Mutatószámok és Cash-flow táblázathoz szükséges mellékszámítások leírásai

A beszámoló két törzsből épül fel és a Főkönyv modul Struktúra lekérdezésében tekinthető meg:

1. Beszámoló adat: minden egyes beszámoló sorai külön törzsadatként szerepel. Ezek a sorok kerülnek hozzárendelésre a főkönyvi számokhoz.
2. Beszámoló: ez a táblázat szabályozza a beszámoló adatoknak a működését. Ezek az adatok különböző tulajdonságokkal ruházhatók fel, pl. egy sor összesítő vagy sem, OBR-be át kell-e adni... stb.

Beszámoló törzs Általános füle:

- Pirossal bekeretezve láthatók az elkészült beszámoló típusok
- Zölddel bekeretezve a beszámoló fedlapjának adataihoz tartozó ÁNYK és OBR azonosítók, amiket az átadás használ
- Kékkel bekeretezve pedig a beszámoló lekérdezésben megjelenítendő beszámoló füleket Mérlegre, Eredménykimutatásra, Mutatószámokra és Cash-flowra tagolva

Kód	Név	Általános	Sor
Keresés			
Beszámoló: 2016_Eves_AO		Éves beszámoló ("A" változat, összköltség eljárással 2016-tól)	
Cím: Éves beszámoló			
^ Fordítás (0)			
Nyelv	Név	Cím	
^ ÁNYK (200)			
Nyomtatvány kód	Nyomtatvány név	Típus	EAZON
1029	1029 Társasági adó bevallás	Beküldő szem. telefonszám	0A0001E015A
1029	1029 Társasági adó bevallás	Érték	0A0001F001A
1029	1029 Társasági adó bevallás	Érték	0A0001F002A
1029	1029 Társasági adó bevallás	Cég helység	0A0001G001A
1029	1029 Társasági adó bevallás	Kelt dátum	0A0001G002A
^ Lap (9)			
Kód	Név	Típus	
Merl_A_Eszk1	Mérleg "A" változat. Eszközök (aktívák)	Mérleg	
Merl_A_Eszk2	Mérleg "A" változat. Eszközök (aktívák) fot	Mérleg	
Merl_A_Eszk3	Mérleg "A" változat. Eszközök (aktívák) fot	Mérleg	
Merl_A_Forr1	Mérleg "A" változat. Források (passzívák)	Mérleg	
Merl_A_Forr2	Mérleg "A" változat. Források (passzívák) f	Mérleg	
Eredm_A_Ossz1	Eredménykimutatás (összköltség eljárással)	Eredménykimutatás	
Eredm_A_Ossz2	Eredménykimutatás (összköltség eljárással)	Eredménykimutatás	
Kieg_A	Kiegészítő melléklet mutatószámjai	Mutatószámok	
CashFlow	Cash-flow - kimutatás	Cash-Flow kimutatás	

68. ábra Éves beszámoló felépítése törzs szinten a sERPa rendszerben

A Sor fülön kerültek meghatározásra a következő tulajdonságok:

- Mely fülhöz tartozik (Mérleg, EK, Mutatószám, Cash-flow vagy részszaítás)
- Mely más sorok adatainak matematikai műveletekkel kiszámított eredményét mutatja
- Át kell-e adni ÁNYK-nak vagy OBR-nek és ha igen, hova
- Ha összesítő sorról van szó, akkor mely sorokat összesítse... stb.

Kód	Név	Általános	Sor
Keresés			
Beszámoló: 2016_Eves_AO		Éves beszámoló ("A" változat, összköltség eljárással 2016-tól)	
Cím: Éves beszámoló			
^ Fordítás (0)			
Nyelv	Név	Cím	
^ ÁNYK (200)			
Nyomtatvány kód	Nyomtatvány név	Típus	EAZON
1029	1029 Társasági adó bevallás	Beküldő szem. telefonszám	0A0001E015A
1029	1029 Társasági adó bevallás	Érték	0A0001F001A
1029	1029 Társasági adó bevallás	Érték	0A0001F002A
1029	1029 Társasági adó bevallás	Cég helység	0A0001G001A
1029	1029 Társasági adó bevallás	Kelt dátum	0A0001G002A
^ Lap (9)			
Kód	Név	Típus	
Merl_A_Eszk1	Mérleg "A" változat. Eszközök (aktívák)	Mérleg	
Merl_A_Eszk2	Mérleg "A" változat. Eszközök (aktívák) fot	Mérleg	
Merl_A_Eszk3	Mérleg "A" változat. Eszközök (aktívák) fot	Mérleg	
Merl_A_Forr1	Mérleg "A" változat. Források (passzívák)	Mérleg	
Merl_A_Forr2	Mérleg "A" változat. Források (passzívák) f	Mérleg	
Eredm_A_Ossz1	Eredménykimutatás (összköltség eljárással)	Eredménykimutatás	
Eredm_A_Ossz2	Eredménykimutatás (összköltség eljárással)	Eredménykimutatás	
Kieg_A	Kiegészítő melléklet mutatószámjai	Mutatószámok	
CashFlow	Cash-flow - kimutatás	Cash-Flow kimutatás	

69. ábra Az egyes Beszámoló sorokhoz, Kieg melléklet mutatószámjaihoz beállított műveletek

3 A BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSE

3.1 A beszámoló lekérdezése

A Beszámoló készítését a Főkönyv modulban található Beszámoló lekérdezés funkció segítségével lehet elvégezni. Az eredményképernyő maga a lekérdező felület, itt adható meg a beszámoló típusa és ideje. A lekérdezés a következő elemekből áll:

Beszámoló: Az adott üzleti év számlatükréhez Beszámoló típus kiválasztása, amellyel a beszámolót elkészíteni szeretnénk.

Pénzügyi év: Azon pénzügyi év kiválasztása, amelyből a beszámoló készülni fog. A beszámoló időintervalluma 1év vagy annál rövidebb időtartam. A kezdő időpont mindig az előző üzleti év fordulónapja.

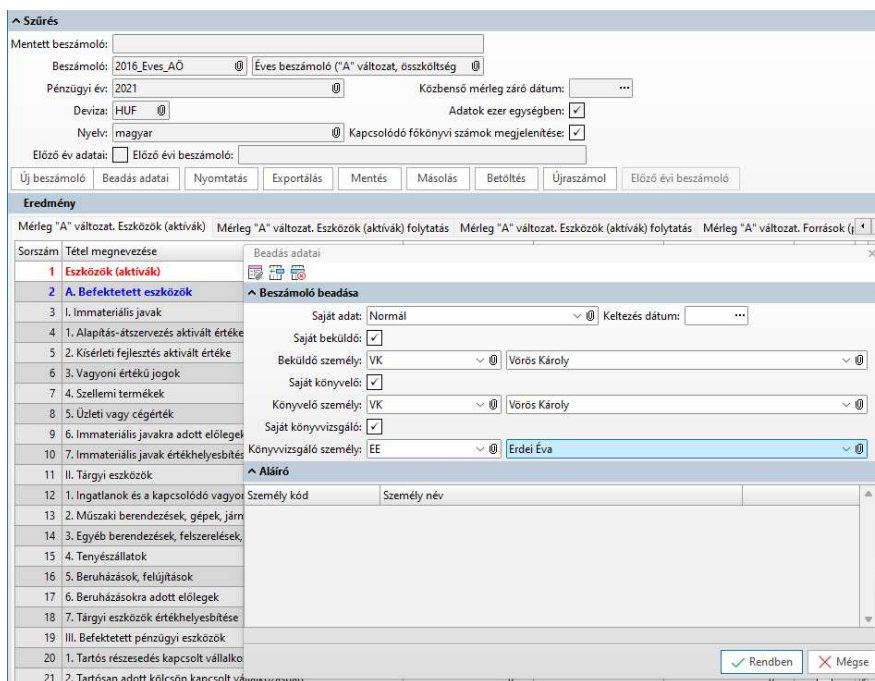
Közbenső mérleg záró dátum: Ha megadjuk a közbenső mérleg fordulónapját, akkor az év elejétől a megadott dátumig könyvelt tételek szerepelnek a beszámolóban.

Adatok ezer forintban: Bejelölése esetén az adatokat ezerre kerekítve válogatja le a program. A kerekítés úgy történik, hogy elsőként a mérleg szerinti eredményt kerekíti, majd a gyűjtőket és azután visszafelé a gyűjtők alábontásait. Amennyiben OBR felé történő átadást szeretnénk, az átadás előfeltétele a mező kijelölése.

3.2 A beszámoló fedlapjának és könyvvizsgálattal kapcsolatos adatainak kitöltése

A beszámoló fedlapjának és könyvelési, könyvvizsgálati adatainak megadását a Beadás adatai nyomógomb hatására felugró ablakban lehet berögzíteni:

- Saját adat: A vevőszámlákhoz is használt saját adatból kinyerhető adatok:
 - Vállalkozás megnevezése
 - Címe
 - Telefonszáma
 - Statisztikai számjele
 - Cégjegyzékszama
 - Adószáma



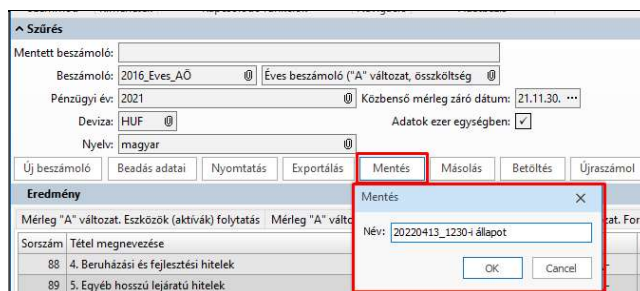
70. ábra A Beszámoló fedlapjának kitöltése

- Beküldő személy: személytörzsből
- Könyvelő személy: ügyfél vagy személytörzsből. A könyvelő személy neve a Beszámoló PDF változatán a bal alsó sarokban minden oldalra nyomtatásra kerül.
- Könyvvizsgáló szervezet: ügyfél/dolgozó törzsből, saját könyvvizsgáló esetén személytörzsből választható ki

3.3 A készülő beszámoló mentése és betöltése

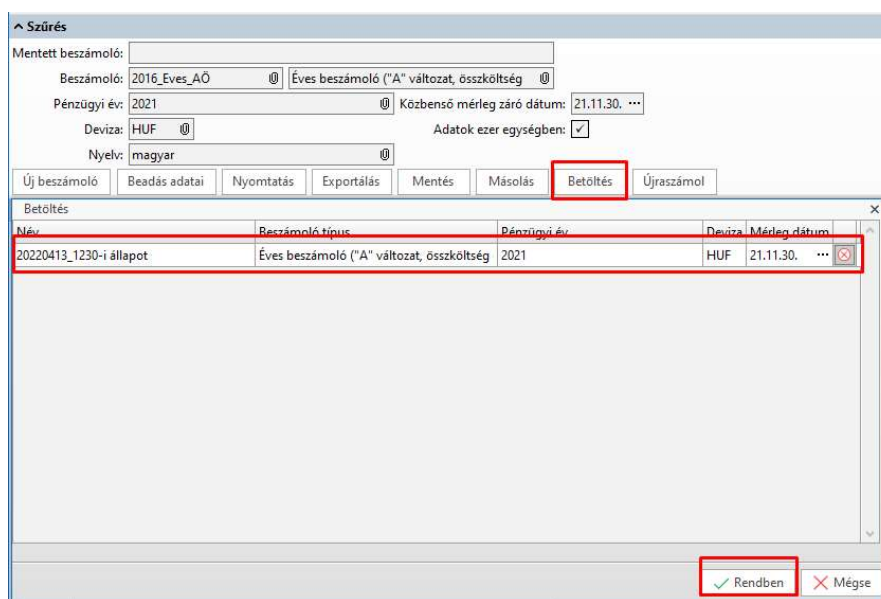
A beszámoló készítése hosszú folyamat, így különböző készültségi fokai vannak. Ezeket a készültségi fokokat menteni majd későbbiekben betölteni lehet.

EXAMPLE



71. ábra A készülő beszámoló elmentése, hogy később folytatható legyen

- Mentés gomb: itt el lehet nevezni a félkész beszámolót. Célszerű időbélyeggel ellátni.
- Betöltés: az elmentett beszámoló betöltésére szolgál. A mentett beszámolók következői adatai alapján választhatók ki:
 - Név,
 - Típus
 - Év,
 - Deviza
 - Piros X gomb: ennek segítségével a mentett beszámolót törölhetjük.



72. ábra Már részben elkészült beszámoló betöltése további munkavégzésre

A korábbi mentés és betöltés közötti könyvelést a betöltött beszámoló nem tartalmazza. Ezekkel az adatokkal frissíteni a beszámolót az Újraszámol gomb megnyomásával lehetséges.

3.4 A beszámoló adatainak ellenőrzése

Minden egyes beszámoló sorhoz készült egy ... gomb, aminek megnyomására egy olyan főkönyvi kivonatot hív meg a program, amiben azok a főkönyvi számok szerepelnek, amikhez az adott beszámoló sor beállításra került. Itt az oszlop összege funkcióval a táblázatban összesíteni lehet a T és K egyenlegeket. A program piros és vastagon szedett színnel kiemeli a „Csoport főszámla” típusú számlákat és sima piros színnel a csoport alszámláit. Ezzel a színezéses módszerrel segíti az egyeztetést úgy, hogy ezeket a számlákat külön megvizsgálva (esetleg kihagyva) kell összesítést végeznünk a kivonaton. Az alábbi képernyőképen szereplő példában a 464190 és 463258 egyenlegét összevontan kell a Rövid lejáratú kötelezettségek között kimutatni, ezért is lesz helyes a 375 ezer forint a mérleg soron.

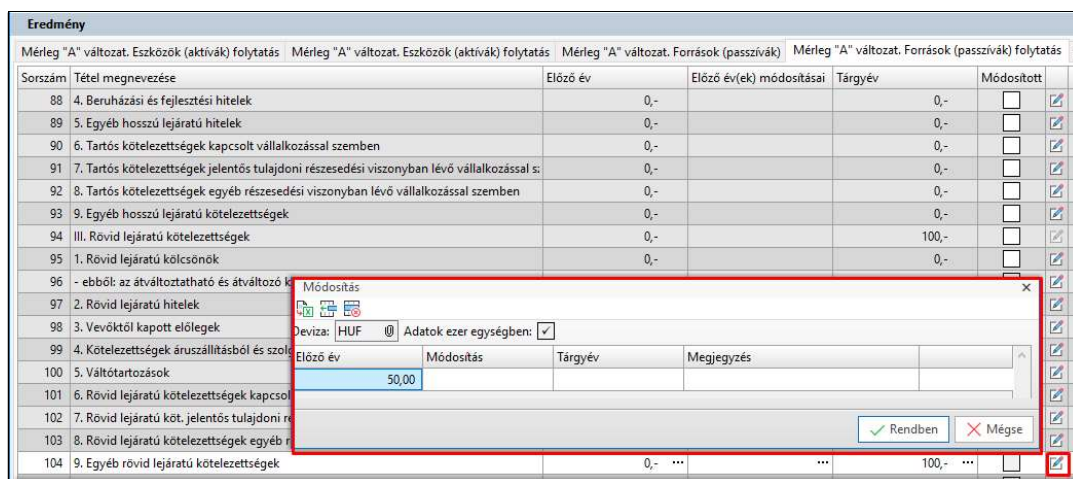
103	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szem	0,-	0,-					
104	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0,- ...	...	100,-	...			

Kód	Név	Ügyfél kód	Ügyfél név	Tartozik	Követel	Egyenleg T	Egyenleg K
3861	Devizabetét számla			0,-			
463258	Szociális hozzájárulási adó kötelezettség				100 000,-		100 000,-

73. ábra Lefűrés kivonat szinten egy beszámoló sorból

3.5 A beszámoló adatainak korrekciója

Amennyiben az előző évi könyvelési adatok nem állnak rendelkezésre, vagy másik kerekítést kell használni egyes beszámoló soroknál, akkor a korrekció a sor végén található ceruza gomb megnyomásával a felugró ablakba az eltérés összegét (és nem az új összeget) beírva tehető meg:



74. ábra Előző évi adatok megadása, ha az a SERPában nem áll rendelkezésre

A rendben gomb megnyomása után 50 ezer forintnyi értéket ír be a program a 104-es sor Előző év oszlopába:

102	7. Rövid lejáratú köt. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szem	0,-		0,-		
103	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szem	0,-		0,-		
104	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	50,-	...	100,-	...	
105	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0,-		0,-		
106	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0,-		0,-		

75. ábra Előző évi adat megjelenése a mérlegben kézi beírás után

Amennyiben egy beszámoló sor így módosításra került, azt a program a Módosítás oszlopban található pipával jelzi.

102	7. Rövid lejáratú köt. jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szem	0,-		0,-		
103	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szem	0,-		0,-		
104	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	50,-	...	100,-	...	☒
105	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0,-		0,-		
106	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0,-		0,-		

76. ábra Figyelemfelhívás a kézzel módosított sorra a Beszámolóban

3.6 A beszámoló nyomtatása

Az elkészült beszámolót Excelbe (xlsx) és PDF-be (egyben vagy feldarabolva) tudjuk kinyomtatni a nyomtatás gombbal. Amennyiben Excelbe nyomtatunk, akkor a képernyő fülek megbontását már nem veszi figyelembe a program és a következő tagolást végzi el:

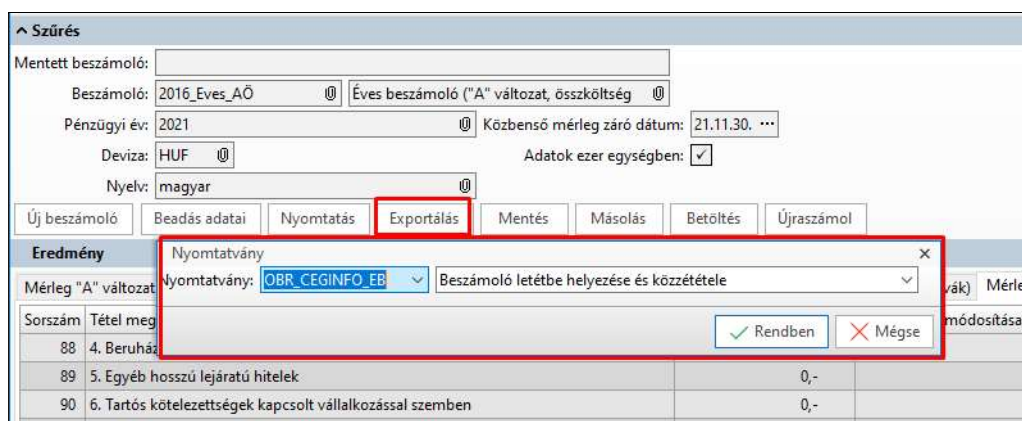
- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Cash-flow
- Mutatószámok

PDF nyomtatás esetén:

- a program külön fedlapot készít a beszámolónak
- Az elkészült mutatószámokat %-osan jeleníti meg minden beszámoló típusban
- Cash-flow kimutatás már az előző évi adatokat is megjeleníti

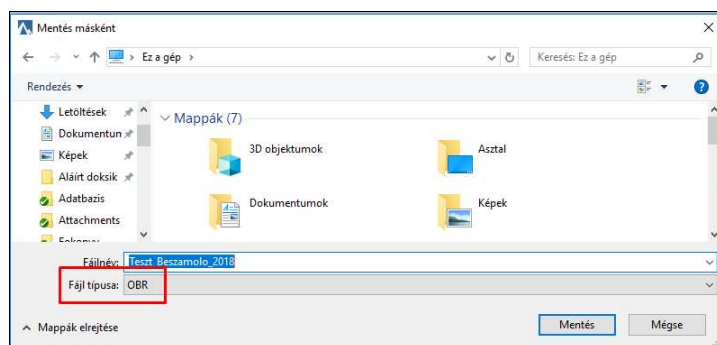
3.7 A beszámoló benyújtása Ügyfélkapun keresztül

Amennyiben elkészült a Beszámoló, akkor arról érdemes egy újabb Mentést készíteni. A mentés elkészülte után az Exportálás gomb megnyomására egy felugró ablakban választhatunk az exportálási célok közül. Az Online beszámolási rendszer (továbbiakban OBR) felé átadáshoz válasszuk az „OBR_CEGINFO_EB – Beszámoló letétbe helyezése és közzététele” opciót.



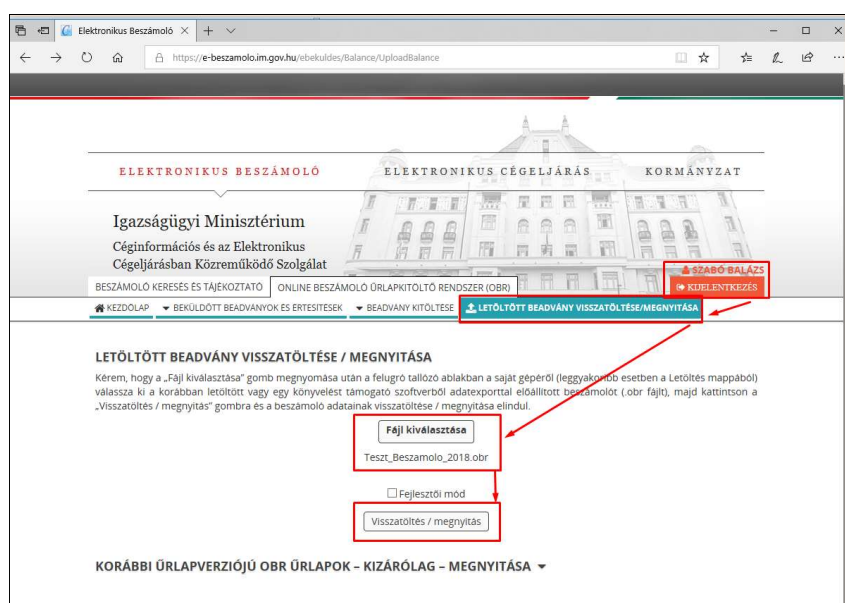
77. ábra Beszámoló adatok exportja az OBR rendszer felé

A rendben gomb megnyomására a beszámolóról egy obr kiterjesztésű fájl készül, amely fájl olyan formai elemek alapján épül fel, amit az OBR ír elő.



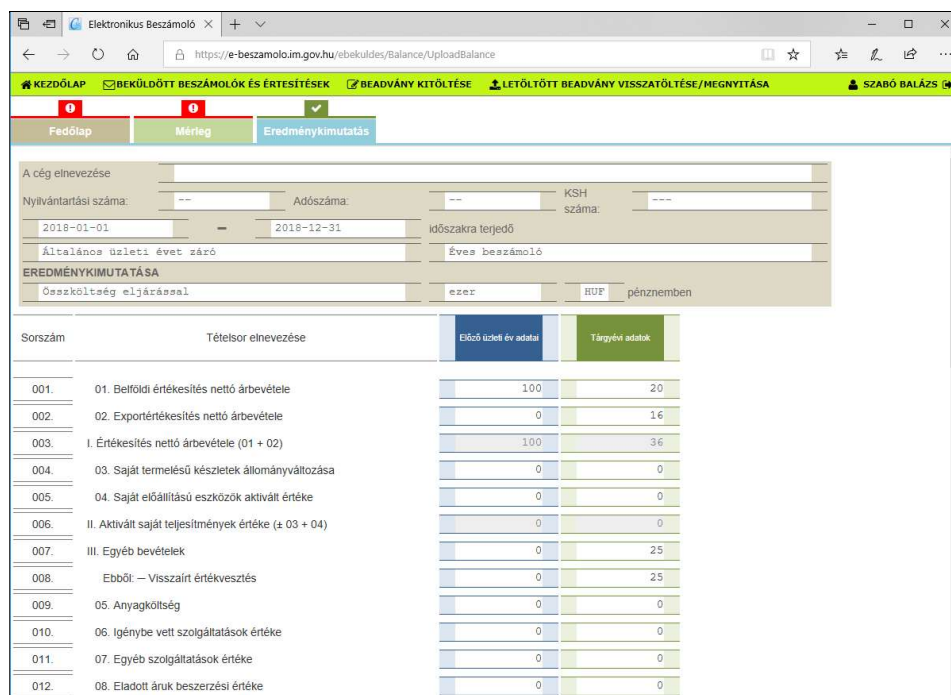
78. ábra Az obr export fájl mentési helyének kijelölése

A fájl mentése után a Windows alapértelmezett böngészője nyílik meg automatikusan az e-beszamolo.im.gov.hu weboldalra irányítva bennünket. A weboldalt Ügyfélkapu regisztrációval lehet elérni. Bejelentkezés után válasszuk a Letöltött beadvány visszatöltése/megnyitása fület. A fájl kiválasztása gombbal ki kell tallózni az elkészült fájlt. A fájl feltöltésére a Visszatöltés/Megnyitás gomb szolgál.



79. ábra Az elkészült beszámoló feltöltésének módja az e-beszamolo.hu weboldalon

Feltöltés után a felületen az e-beszamolo rendszere lehetőséget biztosít a Kiegészítő melléklet, azok mutatószámainak, adózott eredmény felhasználásra szóló határozatnak a feltöltésére.



80. ábra Feltöltött beszámoló adatok módosítása az e-beszamolo.hu-n keresztül

3.8 A beszámoló benyújtása utáni teendő

A beszámoló sikeres benyújtása után erősen javasoljuk egy Adatbázis mentés készítését. Ezt az adatbázis mentést lássuk el olyan névvel, amiből egyértelműen kiderül, hogy azt a főkönyvet tartalmazza, ami a benyújtott beszámolót alátámasztja.

IMPORTANT NOTICE

Azért van erre szükség, hogy amennyiben bármi okból kifolyólag megváltozik a lezárt főkönyv (Lezárás felnyitás, Készletgöngyölítés dátum beállításának hiánya... stb.), akkor ebből a Progen programozói helyre tudják állítani a helyes adatokat tartalmazó főkönyvet.

A mentést érdemes két külön adathordozón tárolni, pl. egyet lemezen, másikat felhőben.