Eszköz-forrás eltérés a mérlegben és annak javítása

A mérlegfőösszeg eltérések lehetséges okai

Az eszköz-forrás oldal eltérésének leggyakoribb oka az, hogy a számlatükör számlaszámainak módosításakor, vagy új számlaszám felvitelnél elmarad a mérleg/eredménykimutatás paraméterezése. Szintén gyakori jelenség, hogy az új számlaszám paraméterezésre kerül, de az újonnan felvitt számlaszám gyűjtőszámlája már besorolásra került, így duplikációt okoz.
A rendszerben bármikor tudunk korrigálni a besorolásokban, függetlenül attól, hogy már a számlaszám forgalommal rendelkezik. Az sem akadály, hogy már a zárlati tételek is könyvelésre kerültek.

A besorolások általános szabályairól külön bejegyzésben olvashatnak.
Ha a bejegyzésben írtak alapján jártunk el, de még mindig eltérésünk van, akkor az alábbiak szerint folytathatjuk az eltérés okának kiderítését.

Eltérés esetén a javítás lépései

Eredmény egyezik a főkönyvi kivonattal?
Érdemes először az eredménykimutatást megnézni, hogy az adózott eredmény sor egyezik-e a főkönyvi kivonattal. Ha már itt eltérést találunk, akkor ne nézzük a mérleget addig, amíg az eredmény oldali eltérést nem javítottuk.
Ha az évzárás már lefutott, akkor a 8. és 9. számlaosztályokból adódik az eltérés (hiszen az 5-ös számlaosztály forgalmai már átvezetésre kerültek). Először a számlatükörben nézzük át, hogy van-e duplán besorolva számlaszám, vagy van-e olyan számlánk, ami nincs besorolva az eredménykimutatásban, és a gyűjtőszámlaszám sincs paraméterezve.

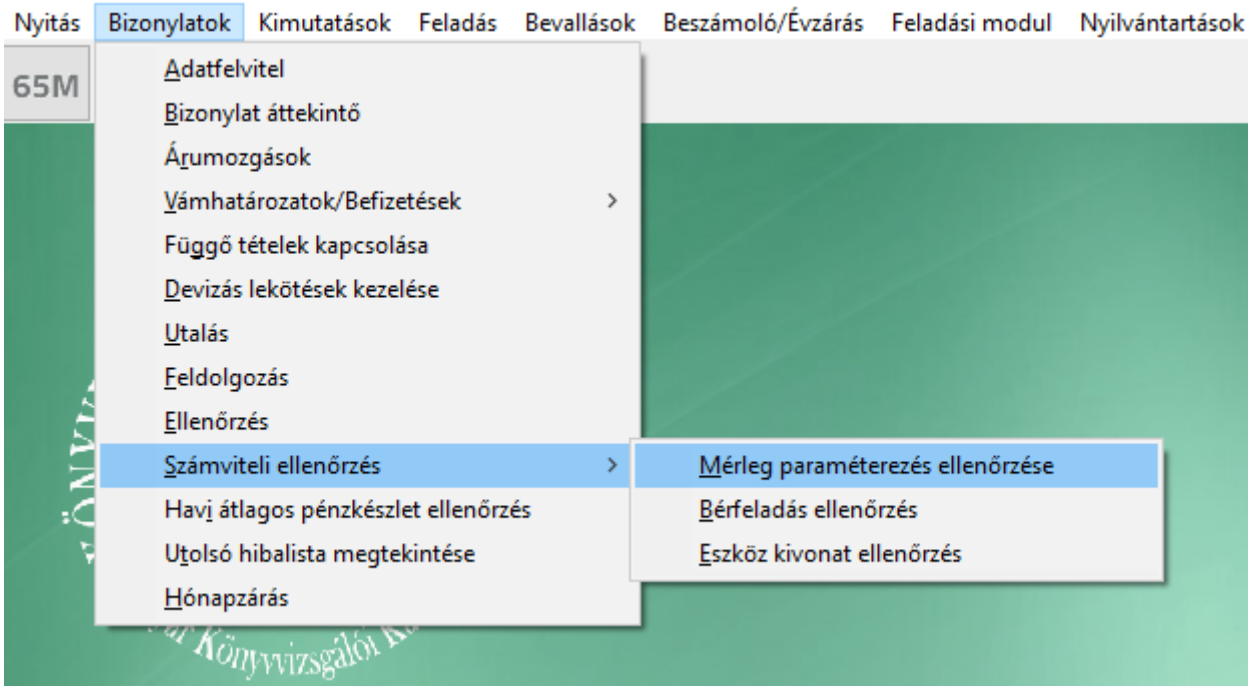
Ha azt látjuk, hogy az adózás előtti eredmény már az adót is tartalmazza (jellemzően TAO, vagy KIVA), akkor a 89. Eredményt terhelő adók számlacsoportot érdemes ellenőrizni, mert gyakran az Egyéb ráfordítás eredménykategóriába van sorolva. A 89. Eredmény terhelő adók kategóriának ne legyen besorolása (üres vagy ‘0’), az adó az eredménykimutatás Adó sorába a speciális számlajellegére (NZ) való tekintettel kerül be.

1105 Budapest, Gitár utca 4. | Tel.: (+36 1) 263-2363 | E-mail: novitax@novitax.hu

Eszköz-forrás eltérés a mérlegben és annak javítása

eredmény egyezik, de az eszköz – forrás mérlegfőösszeg eltér?
Ha az eredménykimutatás Adózott eredmény sora egyezik a Mérleg Forrás oldali Adózott eredménnyel, akkor a többi mérlegsorban keresendő a besorolási probléma, ami miatt az eszköz oldal összege nem egyezik a forrás oldallal. Ebben az esetben futtathatunk egy ellenőrzést, amely ki tudja szűrni, hogy milyen számlaszámok nincsenek mérleget tekintve besorolva. Az ellenőrzés természetesen nem tartalmilag vizsgálja, hogy helyes-e a mérlegsor, de azt listázni tudja, hogy hol vannak hiányok a besorolásban.

speciális ellenőrzés a besorolásokra
A Bizonylatok/ Számviteli ellenőrzés menüpontban a Mérleg paraméterezés ellenőrzése funkció futtatása után listázásra kerülnek a potenciálisan hibás paraméterezések:



Pl.:

Eszköz-forrás eltérés a mérlegben és annak javítása

A 361 paraméterezéssel ellenkező egyenleg!
A 453 paraméterezéssel ellenkező egyenleg!
A 3 - 354 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 3 - 366 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 3 - 3842 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 3 - 3843 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 4 - 463727 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 4 - 46399 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 4 - 471 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 4 - 477 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 8 - 891 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 8 - 892 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 8 - 893 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!
A 8 - 896 ág nem szerepel a mérlegben / eredménykimutatásban!

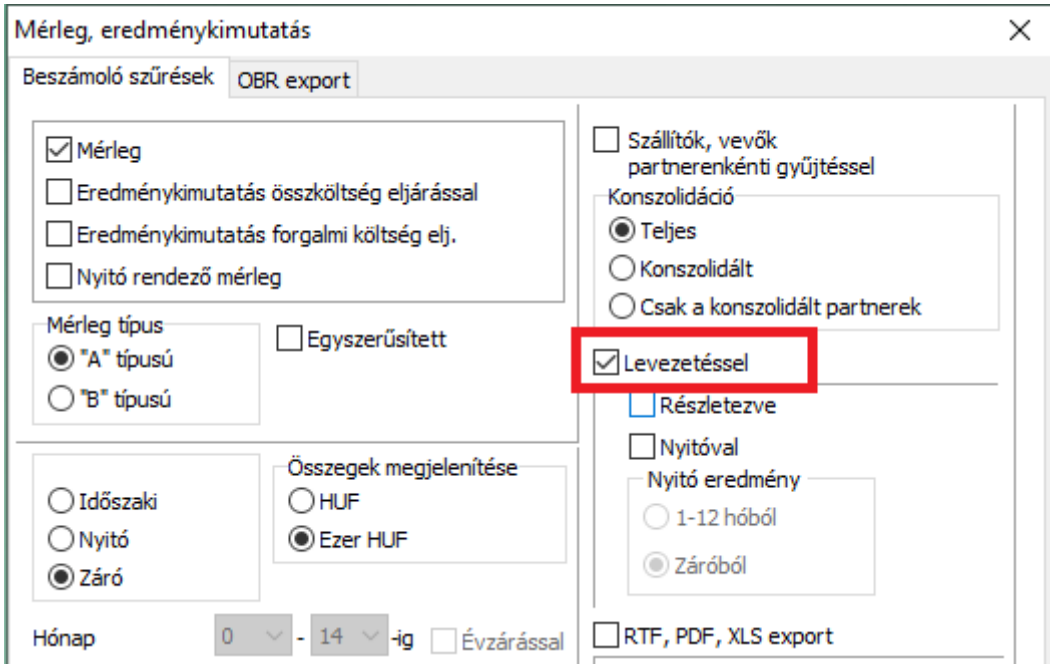
FONTOS!!!

A 89. Eredményt terhelő adók besorolási hiánya nem hiba, ahogy az előzőekben írtuk, ennél a számlacsoportnál helyes, ha nincs besorolás. Viszont a többi számlaszám besorolásnál javítani kell.
Arra is felhívja a figyelmet a hibalista, ha az egyenleg ellenkező oldali ahhoz képest, amely oldal érvényes besorolással bír. Pl.: 361

manuális ellenőrzéshez segédlista
Amennyiben az eltérést lista egyeztetéssel szeretnénk felderíteni, vagy a beszámoló analitikájaként szeretnénk egy nyilvántartást, amely megmutatja, hogy az egyes mérlegsorok milyen főkönyvi számok milyen egyenlegű összegével szerepelnek, úgy a Beszámoló/Évzárás \ Mérleg/Eredmény \ Mérleg, eredménykimutatás kimutatás paraméterablakában jelölni kell a **“Levezetéssel”** pipálható mezőt. Ebben az esetben a mérleg után a program készít egy analitikus levezetést, melynek során az egyes mérlegsorok összegét levezeti főkönyvi számonként:

1105 Budapest, Gitár utca 4. | Tel.: (+36 1) 263-2363 | E-mail: novitax@novitax.hu

Eszköz-forrás eltérés a mérlegben és annak javítása



Novitax demo cég (33333333-2-42)

Listaazonosító: 4505061700

`A` típusú mérleg - levezetés

Cég: **Novitax demo cég** — **2022. 0 - 14 hó**

Cím: **1111 Budapest Fő udvar 14**

Adószám: **33333333-2-42**

Statisztikai számjel: **33333333-3456-113-01**

Cégjegyzék száma: **09-01-332545**

Mérlegforduló napja: **2022.12.31**

Sorsz.	Megnevezés	Előző év		Tárgyév	
Fők.szla.	Megnevezés	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
012.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	2,000,000.00		2,226,171.00	
131	Termelő gépek, berendezések, gyártóeszk.	2,000,000.00		2,226,171.00	
013.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2,000,000.00		1,944,233.00	
141	Üzemi berendezések, gépek,felszerelések	1,000,000.00		967,671.00	
143	Irodai, igazgatási berendezések	1,000,000.00		976,562.00	
035.	Áruk	6,222,311.00		7,787,311.00	
26	ÁRUK	6,222,311.00		7,787,311.00	
038.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2,187,193.00		3,285,433.67	
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLL.- SZOLGÁLTATÁSBÓL	2,187,193.00		3,285,433.67	

Eszköz-forrás eltérés a mérlegben és annak javítása

Fenti kimutatást össze lehet vetni a főkönyvi kivonattal, így kiderül, hogy milyen főkönyvi szám melyik mérlegsorba került (vagy éppen hiányzik, esetleg duplikálódik rossz besorolás miatt).

1105 Budapest, Gitár utca 4. | Tel.: (+36 1) 263-2363 | E-mail: novitax@novitax.hu