Tárgyi eszközök nyilvántartása az NTAX programban

Mivel az évek alatt a kettős könyvviteli program tárgyi eszköz kezelése sok funkciót magában rejtő rendszerré vált, szeretnénk összefoglalni a program tárgyi eszköz kezelésének fontosabb elemeit. A tárgyi eszközök nyilvántartásához és az eszközanalitika vezetéshez a **Beállítások/Cégbeállítások** menüpontban az eszközanalitika vezetését be kell jelölni. Az eszköz analitika vezetése esetén a könyvelési év előtt már a vállalkozás nyilvántartásában szereplő eszközöket a **Nyitás/Eszközök/Eszközadatok** menüpontban kell rögzíteni. A könyvelési évben az eszközanalitikát a program a könyvelési bizonylatokkal együtt vezeti. A program a gépi nyitás folyamatában a következő könyvelési évre átnyitja az eszközöket, a könyvelési év eszköz mozgásait, így a tárgyi eszköz teljes életciklusára kiterjedő eszköz analitika, vagy karton nyomtatható.

A program a könyvelési évben az eszközanalitikát az **1-es számlaosztály** könyvelési (tétel) számlaszámainak jellegkódjai szerint vezeti. Az eszköz analitika számlaszámainak betűjele az **ES,** az ezen belüli számok a következőket jelentik:

- **ES 1** Eszköz mozgás
- **ES 2** Tervszerű amortizáció
- **ES 3** Beruházás
- **ES 4** Beruházás amortizációja
- **ES 5** Terven felüli amortizáció

A számlajelleg tehát azt jelenti, hogy ha a kezelő a könyvelési tételben olyan számlaszámot rögzít, amely eszköz analitikára van jelölve (a számla jellegkódja a leírtak egyike) a tétel rögzítéséhez a kezelőnek kötelező a tárgyi eszköz analitikus adatainak rögzítése is.

Eszközanalitika a könyvelési tételben

Az eszközanalitika vezetéséhez a könyvelési tételben a kezelőnek két adatok kell megadnia, az eszközmozgás jellegét, és az eszköz azonosítóját. Az eszközmozgás jellegének főbb csoportjai a következők:

Tárgyi eszközök nyilvántartása az NTAX programban

1. Bekerülés
2. Aktiválás
3. Kikerülés
4. Értékváltozás
5. Amortizáció
6. Átvezetés 0-ba
7. Átvezetés

Az eszközazonosító mezőben

bekerülés (nyilvántartásba vétel) esetén csak új tárgyi eszköz kódja, a további eseményekben csak meglévő tárgyi eszköz kódja kerülhet.

A számviteli törvény szerinti nyilvántartás vezetése

A számviteli törvény szerinti amortizációt a program a könyvelési bizonylatokkal együtt vezeti, tehát a tárgyi eszköz bekerülési értékében, és nettó értékében bekövetkező változások éven belül könyvelési tételekkel vannak alátámasztva, a korábbi könyvelési évek eseményei pedig nyitó eseményenként szerepelnek. Az eszközmozgás jellegkódok között vannak olyan mozgás kódok is, amelyek csak a számviteli törvény szerinti értékeket változtatják.

Kis értékű tárgyi eszközök

A program a kis értékű tárgyi eszközök aktiválását és amortizációját automatikusan kezeli, ha a **Beállítások/Kezelés** menüpontban pipálva van a

– Kis értékű eszköz automatikus aktiválása
– Kis értékű eszköz automatikus amortizációja

Ha már rögzítésre került az eszköz, akkor a beállítás megtétele után vissza kell lépni a bizonylatba és F9-et vagy Ok gombot kell nyomni, ekkor a program automatikusan kiegészíti a bizonylatot az aktiválás és az értékcsökkenés elszámolásával.

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

Tárgyi eszközök nyilvántartása az NTAX programban

Számvitel szerinti amortizáció

A nem kis értékű eszközök számviteli amortizációját a **Feladás/Számvitel szerinti amortizáció** menüpontban számolja, és könyveli a program. A számviteli törvény szerinti amortizáció bármilyen időszakra elszámoltatható, a program a többszöri elszámolást kizárja.

Társasági adótörvény szerinti nyilvántartás vezetés

Az adótörvény szerinti nyilvántartást általában a számviteli nyilvántartással együtt vezeti a program. Előfordulhatnak azonban olyan esetek is, amikor a két nyilvántartás vezetése külön válik, vagyis lehetnek olyan esetek, amikor az adótörvény szerinti eszközadatok módosításához nem kapcsolódnak könyvelési bizonylatok. Az ilyen esetek kezelésére a Nyitás/Eszköz/Eszközadatok menüpontban a kiválasztott eszközközhöz közvetlenül rögzíthetők eszközmozgások. A közvetlenül az eszközadatokhoz rögzíthető eszközmozgás kódok a következők:

1. **ES** Értéknövelő, csak az adótörvény szerint (az amortizációs alapot növeli)
2. **ET** Értékcsökkentő csak az adótörvény szerint (az amortizációs alapot csökkenti)
3. **EE** Adótörvény részleges kivezetése (az amortizáció alapjának csökkentése, kivezetéssel)
4. **IS** Adótörvény szerinti amortizáció
5. **IT** Adótörvény szerinti amortizáció kivezetése
6. **IU** Adótörvény szerinti amortizáció részleges kivezetése
7. **KN** Adótörvény szerinti bruttó érték kivezetése
8. **IV** Felhasznált támogatás
9. **KV** Tévesen besorolt eszköz átsorolás
10. **KD** Kedvezményezett eszközátruházás

A csak az adótörvény szerinti eszközváltozásokat tehát az eszközképernyő alján látható **Adótörvény szerinti mozgások** gombbal lehet rögzíteni. A gombra való kattintás után megjelenő ablakban a kezelő a kiválasztott tárgyi eszközre rögzíthet csak adótörvény szerinti változást. Az adótörvény szerinti amortizációt a program a továbbiakban is elszámolja, és rögzíti az adótörvény szerinti amortizációs táblában, amely eseményt a kezelő törölhet, átírhat, vagy saját amortizációs eseményt rögzíthet. Alapesetben tehát a kezelőnek az eddigiek szerint kell

Tárgyi eszközök nyilvántartása az NTAX programban

eljárnia, az adótörvény szerinti amortizációt el kell számoltatnia a programmal.

Tárgyi eszköz kivezetés

A tárgyi eszközök állományból való kikerülését a program a **Feladás/Eszközkivezetés** menüpontban automatikusan könyveli a számviteli, és az adótörvény szerinti nyilvántartáson. Az eszköz kivezetésének törlése a **Feladás/Eszköz kivezetés törlése** menüpontban törölhető. (Az adótörvény szerinti amortizációt az eszköznél a felhasználónak kell törölnie az **Adótörvény szerinti mozgások** gombra kattintva.

Tárgyi eszközök részleges kivezetése

A program lehetővé teszi a tárgyi eszközök részleges kivezetését. Az eszköz nyilvántartás mennyiségi nyilvántartásához igazodva, a **Részleges kivezetés**, és az **Értéknövekedés** mozgásokhoz meg lehet adni a darabban értelmezett mennyiséget is. Az eszköz részleges kivezetésének lépései a következők:

Tételek

J.	Tartozik	Követel	Összeg	e.m.j	
	571	1419	1,000.00	IE	Tervszerű amortizáció ÉCS a kivezetés előtti napig
	1419	861	1,000.00	IL	Amortizáció kivezetése A kivezetett részre jutó eddig elszámolt ÉCS
	861	1411	1,000.00	EE	Részleges kivezetés Kivezetett összeg

Az **EE** – **Részleges kivezetés** könyvelésénél meg lehet adni az eszköz darabszám változást. Az adótörvény szerinti részleges kivezetésre jutó értéket is megadhatja a felhasználó. Automatikusan **EE** mozgásjellegre rögzítődik. A felhasználónak kézzel kell rögzítenie a kivezetés előtti napig elszámolt adótörvény szerinti écs **IS** mozgásjellegre.

Tárgyi eszköz számlaszám változások átvezetése

Az eszközben levő számlaszámokat az eszközképernyő **Egyéb adatok/Számlaszám** képernyőjén **Számlaszám** mezőn lehet átvezetni. A számlaszámok megváltoztatásához a **Csere** funkciót kell választani, majd meg kell adni az új számlaszámokat. A program a funkció elindítása után az

Tárgyi eszközök nyilvántartása az NTAX programban

eszközben, és az eszközzel kapcsolatos tárgyévi bizonylatokban kicseréli a korábbi számlaszámokat a kezelő által megadott számlaszámokra. (A nyitót nem cseréli le!)

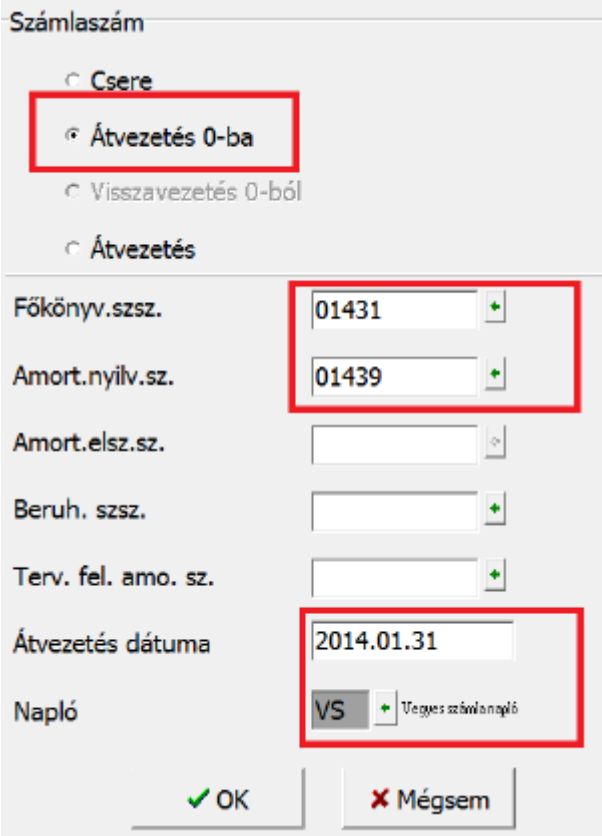
Átvezetés nullás számlaosztályba
Az NTAX modul lehetőséget biztosít Felhasználóinak arra, hogy a nulla értékre már leírt eszközeiket átvezessék a nullás (nyilvántartási) számlaosztályba. Az átvezetéshez szükséges, hogy a **Számlatükörben** a **Nullás számlaszámokat** a megfelelő számlajelleggel és jellegkódokkal feltöltsük. Pl.:

Számlatükör

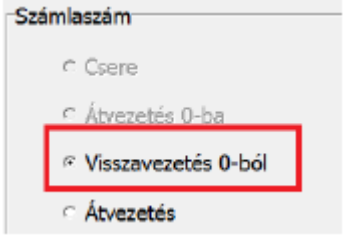
Számlaszám	Név	Jelleg	Jellegkód
0	Nullás (Nyilvántartási) számlaosztály		0
0143	Irodai berendezések nyilvántartási szla		0
01431	Irodai berendezések bruttó érték nytart.	ES	1
01439	Irodai berendezések ÉCS nytartási szla	ES	2

Ezután az eszközbe belépve **(Nyitás, Eszköz, Eszközadatok, Egyéb adatok/Számlaszám változás fülön)**, ki kell választani az **Átvezetés 0**-ba jelölést és kitölteni az átvezetésre vonatkozó adatokat.

Tárgyi eszközök nyilvántartása az NTAX programban



Az **OK** gombra nyomva a program elkészíti a főkönyvi könyvelést, ezzel egy időben az eszközanalitikában az érintett tárgyi eszköz főkönyvi számait lecseréli a megfelelő nullás számlaosztálybeli megfelelőjére. A nullás számlaosztályból történő visszavezetés hasonló metodika mellett készül el, a **Visszavezetés 0-ból** jelölést kell kiválasztani. Amennyiben a tárgyi eszköz véglegesen kivezetésre kerül a könyvekből, előtte mindenképpen a **0-s számlaosztályból** vissza kell vezetni az **1-es számlaosztályba**.



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

Tárgyi eszközök nyilvántartása az NTAX programban

Fejlesztési tartalék analitika

A program az évenként képzett fejlesztési tartalékokról, és azok felhasználásáról **Nyitás/Eszközök/Fejlesztési tartalék keret** funkcióban analitikát vezet. A felhasznált fejlesztési tartalékot a program ebből az analitikából veszi figyelembe az eszközöknél. A **Fejlesztési tartalék keret** funkcióban lehet rögzíteni az évenkénti kertet, a **Fejlesztési tartalék felhasználás** menüpontban lehet tárgyi eszközönként, és a képzési évenként rögzíteni az egyes években felhasznált keretet. A program a felhasznált fejlesztési tartalékot az egyes tárgyi eszközökben csak az adótörvény szerint, **“előrehozott amortizációként”** veszi figyelembe.

Az 1-es számlaosztály nyitása az eszköz analitika alapján

A funkciónak csak az eszközanalitika vezetésének a kezdetekor van jelentősége, ha a kezelő rögzítette az eszköz analitika adatait, abból a program megképezi az 1-es számlaosztály nyitó főkönyvi kivonatát. (Évközi nyitó esetén is működik!)

Kamatkedvezmény

Az eszközadatok képernyő **Kamatkedvezmény** mezőjének **Részl.** gombjára kattintva a program az évenként lehetővé teszi az igénybe vett kamatkedvezmény rögzítését.

Kisvállalkozói kedvezmény

Az eszközadatok képernyő **Kedvezmény** blokkjában a program lehetővé teszi a figyelembe vett kisvállalkozói kedvezmény összegének, és a figyelembe vétel évének rögzítését.

Eszközcsoportosítók összehangolása a számlatükörrel

Az eszközadatokban rögzíthető **Típus** kódnak összhangban kell lennie az egyes számlaosztály alosztályaival. Az összhang a **Beállítások/Eszköztípus alapbeállítása** menüpontban teremthető meg. A program felsorolja az eszköztípus lehetséges értékeit, és a törzs számlatükör szerint számla alosztályokat, amelyeket a kezelő a saját számlatükréhez igazíthat, de új típus megadására nincs lehetőség. Ebben a menüpontban az **Eszköz kivezetés** képernyőn adhatók meg az egyes

Tárgyi eszközök nyilvántartása az NTAX programban

kivezetés típusok átvezető számlaszámai, amely tábla kitöltése után a program az eszköz kivezetési funkcióban a kivezetés okához igazítva megajánlja a kivezetéskor használandó számlaszámot.

Jogszabályi háttér:

Hatályos számviteli törvény

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