

# Mérleg és eredménykimutatás besorolások

## Mérleg és eredménykimutatás sorokba történő besorolás

A beszámoló részeként összeállítandó mérleg és eredménykimutatás egyes soraihoz sorolhatók a számlatükör főkönyvi számai. A törzsszámlatükrök (normál és mikrogazdálkodói) már eredendően tartalmazzák a helyes mérleg (eredménykimutatás) sor paraméterezéseket. Ugyanakkor rugalmasan módosíthatók, változtatható a besorolások, akkor is, amikor már forgalom került könyvelésre a számlára.

## A besorolások jellemzői

A számlatükörben a egy főkönyvi számba belépve a Beszámoló adatai lapfülön találjuk meg a mérleg/eredménykimutatás besorolási mezőt:

Számla módosítás

Számlaszám : 361	Külf. számlaszám
Megnevezés : Munkavállalókkal szembeni követelés	
Angol : Receivables from employers	
Német : Forderungen gegen den Arbeitnehmern	
Számla jelleg : <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> </span>	
<b>Egyéb adatok</b>	
Jellemző egyenleg : <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> </span>	<b>Költséghely</b>
Jellemző deviza : <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> </span> +	Költséghely kötelező : <input type="checkbox"/> nem
Állandó árfolyam : <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> </span> +	Költséghely jelleg : <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> </span> +
Csoport : <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> </span> +	Képzett tételekbe : <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> </span>
Kapcsolódó szlasz. : <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> </span> +	<b>Munkaszám</b>
Mérlegben nem szállító vagy vevő : <input type="checkbox"/> r	Munkaszám kötelező : <input type="checkbox"/> nem
Napi pénzforgalmi kimutatásra : <input type="checkbox"/> r	Munkaszám jelleg : <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> </span> +
	Képzett tételekbe : <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> </span>

**Beszámoló adatai** | Hitel beállítások | Egyéb

	Követel
Mérleg : Tartozik : 390 +	Egyéb követelések : 0 +

## Mérleg és eredménykimutatás besorolások

Amennyiben a főkönyvi szám egyenlege év végén tartozik és követel egyenleget is felvehet, úgy mindkét oldalt be kell sorolni ahhoz, hogy helyes legyen a mérleg /eredménykimutatás.

A besorolás mezőket megnyitva a számlatükörnek megfelelő beszámolóséma jelenik meg (éves beszámoló vagy mikrogazdálkodói). Az egyszerűsített éves beszámoló mindig az éves beszámoló soraiból képződik meg, vagyis az évesnek megfelelő besorolásra van szükség.

### Gyűjtőszámlák vs tételszámlák besorolása

Mindkét módszer lehetséges, de a használatnak vannak feltételei: amennyiben egy gyűjtőszámla be van sorolva, akkor annak tételszámlái már ne legyenek besorolva. Fordítva ugyanígy: ha a tételszámlák be vannak sorolva, akkor a gyűjtőszámla ne legyen. A duplikálás a mérleg (eredménykimutatás) sor összegét tekintve is duplikációt eredményez.

Kivételt képeznek ez alól az "ebből" sorok, az esetükben külön mérleg soron történik egy kiemelés, úgyhogy ott a külön soros paraméterezés is szükséges.

Példa tételszámlák besorolására:

469	Önkormányzati adók elszámolási számla		0	0	0
4691	Építmény adó elszámolási számla		0	390	890
4692	Telek adó elszámolási számla		0	390	890
4693	Kommunális adó elszámolási számla		0	390	890
4694	Idegenforgalmi adó elszámolási számla		0	390	890
4695	Iparüzési adó elszámolási számla		0	390	890
4696	Gépjármű adó elszámolási számla		0	390	890
4699	Egyéb önkorm. adók, illetékek elsz. sz.		0	390	890

Másik lehetőség a gyűjtőszámla besorolására:

## Mérleg és eredménykimutatás besorolások

469	Önkormányzati adók elszámolási számla		0	390	890
4691	Építmény adó elszámolási számla		0		
4692	Telek adó elszámolási számla		0		
4693	Kommunális adó elszámolási számla		0		
4694	Idegenforgalmi adó elszámolási számla		0		
4695	Iparüzési adó elszámolási számla		0		
4696	Gépjármű adó elszámolási számla		0		
4699	Egyéb önkorm. adók, illetékek elsz. sz.		0		

fontos!!!

Csak akkor soroljuk be a gyűjtőszámlát a tételszámlák egyedi besorolása helyett, ha a gyűjtőszámlán lévő összevont egyenleg egy mérlegsorba kell, hogy kerüljön!

Amennyiben a tételszámlák között van más egyenlegű, akkor ott felmerül, hogy a mérlegben át kell sorolni, ilyen esetben nem lehet jó megoldás csak a gyűjtőszámla besorolása.

Pl. : ha a vállalkozásnak több pénzforgalmi számlaszáma, és az egyik év végén hitelkeretet használt fel (vagyis mínusz egyenlege van), akkor a számlaszámok egyedi 384x. főkönyvi számlaszámait kell besorolni, mert csak így tudjuk elérni, hogy a követel egyenlegű főkönyvi számot be tudjuk sorolni a kötelezettségek közé.

Az átkönyvelés nem kötelező a programban sem, de az átsorolást a Számviteli törvény írja elő!

### Előírás-befizetés számlapárosok

**Azokat a számlapárosokat, amelyek egy előírásból és egy befizetésből állnak, nem a számlatükörben sorolandók be!**

A Novitax törzs számlatükörökben ezért a 463. és a 464. Költségbefizetési kötelezettségek előírása és teljesítése párosok sem a gyűjtők szintjén, sem a tételszámlák szintjén nincsenek besorolva a számlatükörben.

Ezeket az összevezetendő párosokat a Törzsadatok/ Számlacsoportokban kell feltüntetni! Az NTAX megnyitásakor automatikusan feltölti a rendszer a helyes adatokkal.

## Mérleg és eredménykimutatás besorolások

Számlacsoportok

Név	Szla. 1	Szla. 2	Szla. 3	Szla. 4	Szla. 5	Szla. 6	Szla. 7	Szla. 8	Szla. 9	Szla. 10	Köv.mérl. f. a. ssz.	Köv.mérl. a. ssz.	Tart.mérl. f. a. ssz.	Tart.mérl. a. ssz.
Ált. Forgalmi Adó	466	467	468									390		890
Cégautó adó	46392	46492										390		890
Egysz. foglalkoztat.	463931	464931										390		890
EKHO 11.1%	463912	464912										390		890
EKHO 15%	463913	464913										390		890
EKHO 9,5%	463914	464914										390		890

Ezen a felületen módosíthatunk, törölhetünk, vagy új párosokat vihetünk fel szabadon.

A számlacsoportok automatikus feltöltése ahhoz igazodik, hogy a számlatükör választásnál milyen törzset választottunk. Mikrogazdálkodóknál például a mikrogazdálkodói számlatükör nem tartalmaz adó előírás és befizetés főkönyvi számlákat külön, így a számlacsoportban sincs annyi sorunk, mint egy "normál" számlatükör választása esetén.

Amennyiben több cégben használjuk ugyanazt a számlatükört, de minimum az adók, járulékok számláinak esetében, elég egy cégben helyesen kialakítani a számlacsoportok állományát. Utána már ez a számlacsoport beállítás menthető, és betölthető másik vállalkozásba.

A számlacsoportok mentése és betöltése a főmenüben történik, a Ment-Tölt/ Saját állományok menüben. A Mentés fülben indítjuk a számlacsoportok mentése funkciót abban a cégben, ahol a helyes kialakítás van, ahonnan át szeretnénk másolni az adatokat. A mentés után át kell lépni a Cégválasztásban abba a cégbe, ahová menteni akarunk, és ugyanezen főmenüs menüpontban, de most a visszatöltés funkciót választva, betölthető a mentett számlacsoport állomány.